

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

No.	RUBRO
I.	TRASPASO POR INICIO DEL EJERCICIO
II.	DEUDORES DIVERSOS
III.	FONDOS REVOLVENTES
IV.	BANCOS
V.	OFICINAS DE HACIENDA DEL ESTADO
VI.	MUNICIPIOS
VII.	ANTICIPO A CONTRATISTAS
VIII.	ALMACÉN GENERAL
IX.	ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO/PATRIMONIO
X.	INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO/PATRIMONIO
XI.	CUENTAS POR PAGAR
XII.	PAGO DE NÓMINA
XIII.	CRÉDITOS BANCARIOS
XIV.	INGRESOS LEY
XV.	INGRESOS (FONDOS AJENOS)
XVI.	MINISTRACIONES A DEPENDENCIAS
XVII.	PAGOS CENTRALIZADOS



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

<b>CONCEPTO: I. TRASPASO POR INICIO DEL EJERCICIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	Traspaso al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 41102 Resultado del ejercicio, a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.  DOCUMENTO FUENTE: Estado de Ingresos y Egresos  PERIODICIDAD: Anual	N/A	N/A	41103 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	41102 RESULTADO DEL EJERCICIO
02	Traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 41102 Resultado del Ejercicio a la 41103 Resultados de Ejercicios Anteriores.  DOCUMENTO FUENTE: Estado de Ingresos y Egresos  PERIODICIDAD: Anual	N/A	N/A	41102 RESULTADO DEL EJERCICIO	41103 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCION 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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: II. DEUDORES DIVERSOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	Para registrar préstamos que esporádicamente se efectúen a las Dependencias y Entidades.  DOCUMENTO FUENTE: Recibo firmado por el Titular de la Dependencia o Entidad.  PERIODICIDAD: Eventual	11101 DEUDORES DIVERSOS	21202 CUENTAS POR PAGAR	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
		21202 CUENTAS POR PAGAR	11203 BANCOS		
02	Por el reintegro a la tesorería regularización de los recursos otorgados para cubrir una eventualidad.  DOCUMENTO FUENTE: Recibo de reintegro oficial expedido por la caja de la SEFIPLAN.  PERIODICIDAD: Eventual.	11203 BANCOS	11101 DEUDORES DIVERSOS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
03	Por el registro del saldo deudor de las dependencias al cierre de ejercicio.  DOCUMENTO FUENTE: Balanza de Comprobación.  PERIODICIDAD: Anual	N/A	N/A	11101 DEUDORES DIVERSOS	31203 MINISTRACIONES CENTRAL
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCION 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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: III. FONDOS REVOLVENTES</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por la asignación del Fondo Revolvente a las Dependencias y Organismos para solventar gastos menores que apoyen la funcionalidad de acuerdo a sus necesidades.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo firmado por el Titular de la Unidad Administrativa</p> <p>PERIODICIDAD: Anual</p>	<p>11203 BANCOS FONDO REVOLVENTE DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRA- CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA- CIONES DEPEND.</p>
02	<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>	<p>52101 GASTO DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRA- CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA- CIONES DEPENDENCIA</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: IV. BANCOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Registro de los recursos en efectivo captados por ingresos propios y extraordinarios en la Tesorería de SEFIPLAN.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Fichas de Depósito, reportes de transferencias electrónicas y reportes de recaudación por convenios</p> <p>PERIODICIDAD: Diaria</p>	11203 BANCOS CENTRAL	51101 INGRESOS POR APLICAR CENTRAL	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: IV. BANCOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
02	Registro del depósito por retiro de inversión  DOCUMENTO FUENTE: Ficha de depósito  PERIODICIDAD: Diaria	11203 BANCOS CENTRAL	12106 INVERSIÓN EN VALORES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
03	Registro de la expedición de cheques y pagos electrónicos  DOCUMENTO FUENTE: Original de la Solicitud de Comprobación de Recursos.  PERIODICIDAD: Diaria	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
04	Registro por reintegro de cheques cancelados de nómina y gasto corriente.  DOCUMENTO FUENTE: Ficha de Depósito y recibo de reintegro  PERIODICIDAD: Eventual	11203 BANCOS CENTRAL  51101 INGRESOS POR APLICAR	51101 INGRESOS POR APLICAR  52101 GASTO DEPEND	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: V. OFICINAS DE HACIENDA DEL ESTADO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por el registro del faltante de documentación enviada, contra el depósito de la recaudación en las instituciones bancarias por cuenta de la Oficina de Hacienda del Estado.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Reporte de Ingreso de la Oficina de Hacienda del Estado, Informe diario de recaudación y ficha de depósito.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	N/A	N/A	11206 OFICINA DE HACIENDA DEL ESTADO	51101 INGRESOS POR APLICAR
02	<p>Por el registro del sobrante de documentación reportada por las Oficina de Hacienda del Estado.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Reporte de Ingreso de la Oficina de Hacienda del Estado, Informe diario de recaudación y ficha de depósito.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	N/A	N/A	51101 INGRESOS POR APLICAR	11206 OFICINAS DE HACIENDA DEL ESTADO
<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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: V. OFICINAS DE HACIENDA DEL ESTADO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	<p>Por el registro de los cheques de contribuyentes, devueltos por instituciones bancarias, mas las comisiones a los mismos.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Cheque devuelto por la institución bancaria.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11206 OFICINA DE HACIENDA DEL ESTADO	11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
04	<p>Por el registro de la recuperación del importe nominal mas comisiones bancarias de cheques devueltos de contribuyentes por instituciones bancarias</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Ficha de depósito o Recibo de reintegro</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11203 BANCOS CENTRAL	11206 OFICINA DE HACIENDA DEL ESTADO	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: VI. MUNICIPIOS ( PRESTAMOS)</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
01	<p>Por el registro de los préstamos otorgados a los municipios con autorización del congreso, a cuenta de sus participaciones.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo firmado por el presidente municipal y ficha de depósito.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>11207 PRÉSTAMOS A MUNICIPIOS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	<p>Por el registro de las recuperaciones del préstamo otorgado a Municipios a cuenta de sus participaciones.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Reporte de descuentos a municipios</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>11207 PRÉSTAMOS A MUNICIPIOS</p>	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: VII. ANTICIPO A CONTRATISTAS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por el registro del pago a Contratistas de anticipos a cuenta de construcción de obra, compra de materiales e insumos para la misma.</p> <p style="margin-top: 20px;">DOCUMENTO FUENTE: Cuenta por liquidar y Recibo firmado por el representante de la compañía.</p> <p style="margin-top: 20px;">PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>11213 ANTICIPO A CON- TRATISTAS (DEPEND)</p> <p style="margin-top: 20px;">21202 CUENTAS POR PAGAR OBRA PUBLICA</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR OBRA PUBLICA</p> <p style="margin-top: 20px;">11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p style="margin-top: 20px;">31203 MINISTRA- CIONES (CENTRAL)</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p style="margin-top: 20px;">31101 MINISTRA- CIONES (DEPEND)</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: VIII. ALMACÉN GENERAL</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIAS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</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>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</p>
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>	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</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>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIAS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</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>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</p>
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>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIAS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO</p> <p>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO</p> <p>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</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 documentación soporte.  PERIODICIDAD: Eventual	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA	51101 LEY INGRESOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA
04	Alta de especies animales por donación, transferencia.  DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación o transferencia y documentación soporte.  PERIODICIDAD: Eventual	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA	51101 LEY INGRESOS CENTRAL	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</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</p> <p>NOTA: Por donación, transferencia, destrucción y obsolencia, la dependencia realizara los asientos contables procedentes y SEFIPLAN sólo actualiza.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo oficial de ingreso por venta de Bienes muebles, acta por donación, transferencia, destrucción u obsolencia de bien mueble.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>11203 BANCOS CENTRAL</p> <p>N/A</p>	<p>51101 LEY INGRESOS</p> <p>N/A</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
06	<p><b>BIENES INMUEBLES</b> Adquisición del terreno o del inmueble a su costo original y gastos accesorios realizados para la adquisición del bien.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Escritura de compra/venta del bien inmueble.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRA CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA CIONES DEPENDENCIA</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</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>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIAS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAG.AR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRA CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA CIONES DEPENDENCIA</p>
08	<p>Gastos de rehabilitación, remodelación, adaptaciones, ampliaciones, adiciones, restauraciones, adecuaciones y otras de naturaleza similar que incrementan la vida útil del inmueble.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Facturas, estimaciones de obra, recibos.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIAS</p> <p>21202 CUENTAS POR PAG. CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTA POR PAG.AR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRA CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA CIONES DEPEND.</p>
09	<p>Por el registro de bienes inmuebles no registrados en contabilidad y que solo se cuenta con la cédula catastral.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Cédula catastral</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>N/A</p> <p>N/A</p>	<p>N/A</p> <p>N/A</p>	<p>62115 BIENES INMUEBLES PARI</p> <p>41101 PATRIMONIO</p> <p>62115 BIENES INMUEBLES PARI</p>	<p>62116 PARI BIENES INMUEBLES</p> <p>12502 BIENES INMUEBLES</p> <p>62116 PARI BIENES INMUEBLES</p>
<p align="center"><b>AREA QUE ELABORO:</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b></p>		<p align="center"><b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b></p>			



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

<b>CONCEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
10	<p>Por el registro de Bienes Inmuebles registrados en contabilidad y que solo se cuenta con la cédula catastral.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Cédula catastral</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>			<p>62115 BIENES INMUEBLES PARI</p> <p>41101 PATRIMONIO</p> <p>62115 BIENES INMUEBLES PARI</p>	<p>62116 PARI BIENES INMUEBLES</p> <p>12502 BIENES INMUEBLES</p> <p>62116 PARI BIENES INMUEBLES</p>
11	<p>Cuando se tiene registrado el Bien Inmueble en contabilidad con un valor distinto al soporte documental.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo Oficial por venta de inmueble propiedad del Estado.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>N/A</p> <p>N/A</p>	<p>N/A</p> <p>N/A</p>	<p>41101 PATRIMONIO</p> <p>12502 BIENES INMUEBLES</p>	<p>12502 BIENES INMUEBLES</p> <p>41101 PATRIMONIO</p>
12	<p>Altas por donaciones, cesiones, herencias o legados, el registro equivaldrá al valor catastral del bien.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación, cesión, o testamento y comprobación del gasto.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p>	<p>51101 LEY INGRESOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRACIONES</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRACIONES</p>
13	<p>Por la venta de bienes inmuebles registradas a su valor histórico a la fecha de su baja.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo Oficial por venta de inmueble propiedad del Estado.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>51101 LEY INGRESOS</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
<p align="center"><b>AREA QUE ELABORO:</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b></p>		<p align="center"><b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b></p>			





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

<b>CONCEPTO: IX. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
14	<p>Por la baja de bienes 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>	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
15	<p>Baja por la pérdida de bienes muebles e inmuebles por desastres, terremotos y otros eventos.</p> <p>NOTA: En caso de estar asegurados los bienes muebles e inmuebles, se hará el registro del ingreso</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Acta administrativa, recibo oficial de ingresos.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
	<b>AREA QUE ELABORO:</b>	11203 BANCOS CENTRAL	51101 LEY INGRESOS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
	<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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: X. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Pago de estimaciones y/o finiquito por la obra ejecutada.</p> <p>Por la amortización del anticipo a contratistas</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Cuenta por liquidar, Factura y estimación de obra</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTA POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p> <p>11213 ANTICIPOS A CONTRATISTAS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIAS</p>
02	<p>Importes ingresados por concepto de las cuotas del 5 al millar para supervisión de obras por la Contraloría General del Estado.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Relación de retenciones por obra</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	<p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>51101 LEY INGRESOS</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: X. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	<p>OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA:            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>	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA   21202 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL	21202 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL   11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIAS
04	<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            PERIODICIDAD: Eventual</p>	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA   21202 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL	21202 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICA CENTRAL   11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIAS
<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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: X. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
06	Incorporación de la obra ejecutada al Activo de la Dependencia.  DOCUMENTO FUENTE: Finiquito de obra o avance de obra  PERIODICIDAD: Anual	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
	<p><b>NOTA ACTIVO FIJO/PATRIMONIO:</b>            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.            En el caso de bienes muebles, cada dependencia debe tener actualizado los resguardos (custodia) correspondientes, debidamente conciliado con el listado de inventario físico.            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.            El rubro Infraestructura para el Desarrollo debe indicar: Tipo de obra pública realizada, clasificación conforme a la Ley de Bienes, ubicación y valor registrado.            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.</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XI. CUENTAS POR PAGAR</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
01	<p>Constitución de pasivos a favor de proveedores por la adquisición de bienes y servicios por parte de las dependencias y entidades.  <b>Por el trámite de la compra se crea el pasivo.</b></p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Orden de compra, orden de pago, facturas y recibos de honorarios y de arrendamiento.</p> <p>PERIODICIDAD: Diaria</p>	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRA CIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRA CIONES DEPENDENCIAS
02	<p>Registro de la nómina de pago a favor del personal que labora en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Solicitud de comprobación de recursos, resumen de nómina.</p> <p>PERIODICIDAD: Quincenal y Mensual</p>	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA  21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL  11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
03	<p>Constitución de pasivos a favor de contratistas por los compromisos asumidos por las dependencias y entidades por la ejecución de obra pública.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Estimaciones de obra</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA	21202 CUENTAS POR PAGAR OBRA PUBLICA CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRA CIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIAS
<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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XI. CUENTA POR PAGAR</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
04	<p>Registro de pasivos a favor de Municipios por préstamos a cuenta de participaciones.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo firmado por el presidente municipal, acuerdo del Congreso autorizando el préstamo.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11207 PRESTAMOS A MUNICIPIOS CENTRAL	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
05	<p>Por la emisión de cheques y pagos por transferencia electrónica a favor de proveedores, contratistas, prestadores de servicios y neto de la nómina.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Orden de pago, cuenta por liquidar, póliza cheque, transferencia electrónica.</p> <p>PERIODICIDAD: Diaria</p>	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	11203 BANCOS CENTRAL	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XII. PAGO DE NÓMINA</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		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>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>21204 RETENCIÓN NÓMINA CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</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 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>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<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.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>11203 BANCOS CENTRAL</p> <p>21204 RETENCIONES NÓMINA</p>	<p>31203 MINISTRACIONES</p> <p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XIII. CRÉDITOS BANCARIOS</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
01	Registro de líneas de crédito autorizadas en la Ley de Ingresos, o mediante autorización expresa del H. Congreso del Estado.  DOCUMENTO FUENTE: Contrato de préstamo bancario,  PERIODICIDAD: Eventual	11203 BANCOS CENTRAL	51101 LEY INGRESOS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	Registro de la afectación en el patrimonio por el reconocimiento del pasivo por la cantidad recibida.  DOCUMENTO FUENTE: Contrato de préstamo bancario.  PERIODICIDAD: Eventual	41101 PATRIMONIO	22101 CRÉDITOS BANCARIOS LARGO PLAZO CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
03	Pago de intereses por el crédito contratado.  DOCUMENTO FUENTE: Documento o aviso de cargo  PERIODICIDAD: según contrato.	52101 PRESUPUESTO CENTRAL  21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL	21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL  11203 BANCOS CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XIII. CRÉDITOS BANCARIOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
04	<p>Pago de amortizaciones de créditos durante el ejercicio.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Documento o aviso de cargo</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO CENTRAL</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
05	<p>Registro de la amortización pagada para reflejar la amortización del pasivo registrado.</p> <p>NOTA: Al cierre de ejercicio se deberá constituir el pasivo por los intereses devengados y no pagados.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Documento o aviso de cargo</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual y anual</p>	<p>22101 CRÉDITOS BANCARIOS LARGO PLAZO</p> <p>52101 PRESUPUESTO CENTRAL</p>	<p>41101 PATRIMONIO</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XIV. INGRESOS LEY</b>							
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>RECAUDACION</b>		<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por los ingresos que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, recibe por los siguientes conceptos:</p> <p>a).- Ingresos propios (Estatales)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Impuestos</li> <li>❖ Derechos</li> <li>❖ Productos</li> <li>❖ Aprovechamientos</li> </ul> <p>b).- Ingresos Provenientes de la Federación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Participaciones a favor del estado y municipios</li> <li>❖ Fondo de Aportaciones Federales ( ramo 33 )</li> <li>❖ Otras Aportaciones de la Federación</li> </ul> <p>c).- Convenios Federales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y los anexos que forman parte integrante del mismo.</li> </ul> <p>NOTA: El registro contable y financiero en el SIAFEV se hace mediante una interface, ya que hasta el momento, los ingresos no están contemplados en el citado sistema.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Fichas de depósito, avisos de abono, resumen general por cuentas de aplicación, recibos oficiales de ingreso.</p> <p>PERIODICIDAD: *Diario **mensual</p>	**51101 INGRESOS POR APLICAR	51101 LEY INGRESOS (DIVERSOS CONCEPTOS)	*11203 BANCOS CENTRAL	51101 INGRESOS POR APLICAR	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XV. INGRESOS (FONDOS AJENOS)</b>							
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>RECAUDACION</b>		<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por la recaudación de recursos ajenos a la ley recibidos directamente en cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Finanzas y Planeación.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Ficha de depósito</p> <p>PERIODICIDAD: *Diaria, **mensual</p>	**51101 INGRESOS POR APLICAR	23101 FONDOS AJENOS	*11203 BANCOS CENTRAL	51101 INGRESOS POR APLICAR	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	<p>Por los anticipos recibidos de la Tesorería de la Federación a cuenta de las participaciones a los estados y municipios.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Ficha de depósito y aviso de la Tesorería de la Federación del envío.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	51101 INGRESOS POR APLICAR	23111 TESOFE	11203 BANCOS CENTRAL	51101 INGRESOS POR APLICAR	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XVI. MINISTRACIONES A DEPENDENCIAS</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	TESORERIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
01	<p>Por el registro de las ministraciones por el pago centralizado de facturas por cuenta de las dependencias ejecutoras del gasto público.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Informe detallado de trámites de facturas por dependencia.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	N/A	N/A	31203 MINISTRACIONES CENTRAL	31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA
02	<p>Por los reintegros de cancelaciones que se realicen en el ejercicio del gasto público.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo de Reintegro</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11203 BANCOS CENTRAL  31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA	52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	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 SECTOR CENTRAL**

<b>CONCEPTO: XVII. PAGOS CENTRALIZADOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>TESORERIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por los pagos directos a proveedores por trámites de las dependencias ejecutoras del gasto público hechos por la Secretaría de Finanzas y Planeación.</p> <p><b>Por el trámite:</b></p> <p><b>Por el pago:</b></p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Orden de Pago, Cuenta por Liquidar, Facturas, Recibos</p> <p>PERIODICIDAD: Diaria, *Mensual</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DEPENDENCIA</p> <p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR CENTRAL</p> <p>11203 BANCOS CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>*31203 MINISTRA CIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRA CIONES DEPENDENCIA</p>
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			