MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

En la ciudad de Villahermosa, Capital del Estado de Tabasco, siendo las 11:00 horas del día 16 de junio de 2015, se reunieron en las instalaciones del Instituto Mexicano de Contadores Públicos de Tabasco; los servidores públicos que detallan en lista de asistencia adjunta a esta minuta; y quienes se acreditan como enlaces de los mismos y que integraran el Comité de Trabajo Tres. Conforme a lo siguiente:

OBJETIVO DE LA REUNIÓN

Inicio de actividades del Comité Tres en seguimiento al establecimiento del Plan de Cuentas.

ORDEN DEL DÍA

1. Lista de Asistencia.
2. Temas a Tratar: Análisis, discusión o aprobación en su caso del Plan de Cuentas al sexto nivel.
3. Acuerdos Tomados (Actividades a realizar en la próxima reunión programadas)
4. Asuntos Generales.
5. Clausura de Sesión

MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

En desahogo del Primer Punto, la Dra. Natividad Martínez Aragón Presidenta del Comité dio inicio a la reunión del Comité de Trabajo Tres, contando con la asistencia de los representantes de la mayoría de los integrantes del Comité de Trabajo, y de acuerdo a la lista que se anexa a la presente Minuta de Trabajo.

En desahogo del Segundo Punto, se realizo la presentación de propuestas por los integrantes de los comités:

Cardenas realizó su presentación del Activo Circulante:

PLAN DE CUENTAS										
AGREGADOS										
NIVEL 1	2	3	4		5		6	7	8	
GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	MONEDA	FUENTE	ROCEDENCI	ORIGEN	MODALIDAD	CONSECUTIVO	DESCRIPCION
1										ACTIVO
	1.1									ACTIVO CIRCULANTE
		1.1.1								EFECTIVO Y EQUIVALENTE
			1.1.1.1							EFECTIVO
			1.1.1.1.1							NACIONAL
			1.1.1.1.2							EXTRANJERA
					4					INGRESOS PROPIOS
						0063				GENERADOS
					40063		4631			ENTES DESCENTRALIZADOS O AUTONOMOS
								0001		PROGRAMA NORMAL
									0001	DE ACUERDO A LA NECESIDAD DE CADA ENTE
		1.1.2								DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES
			1.1.2.1							INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO
			1.1.2.2.							CUENTA POR COBRAR A CORTO PLAZO
					1					RECURSOS FISCALES
						0060				PARTICIPACIONES
							1601			FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES
									8	(CUENTA CLASIFICADOR)
			1.1.2.3							DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
			1.1.2.4.							CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR A CORTO PLAZO
			1.1.2.5.							DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERIA A CORTO PLAZO
			1.1.2.6.							PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO
			1.1.2.9							OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO
		1.1.3								DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS
			1.1.3.1							ANTICIPO A PROVEEDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO
			1.1.3.2							ANTICIPOS A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO

SEPLAFIN realizó su presentación del Activo Circulante:

Primer Agregado			Segundo					
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Alinear	Fuente Financiamient	Consecutivo	Denominación Plan de Cuentas	Código
1							ACTIVO	1
	1.1						*ACTIVO CIRCULANTE*	*1.1*
		1.1.1					Efectivo y Equivalentes	1.1.1
			1.1.1.1				Efectivo	1.1.1.1
					1		Recursos Fiscales	1.1.1.1.1
						0001	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.1.1.0001
						0002	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.0002
					2		Financiamientos internos	1.1.1.2.0.1.2
						0001	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0001
						0002	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0002
			1.1.1.2				Bancos/Tesorería	1.1.1.2.0
					1		Recursos Fiscales	1.1.1.2.0.1
						0001	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.0001
						0002	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.0002
					2		Financiamientos internos	1.1.1.2.0.1.2
						0001	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0001
						0002	CTA XXXX NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0002
			1.1.1.3				Bancos/Dependencias y otros	1.1.1.3
					1		Recursos Fiscales	1.1.1.3.1
						0001	NOMBRE	1.1.1.3.1.0001
						0002	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.0002
					2		Financiamientos internos	1.1.1.2.0.1.2
						0001	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0001
						0002	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0002
			1.1.1.4				Inversiones Temporales (Hasta 3	1.1.1.4
					1		Recursos Fiscales	1.1.1.4.1
						0001	NOMBRE	1.1.1.4.1.0001
						0002	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.0002
					2		Financiamientos internos	1.1.1.2.0.1.2
						0001	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0001
						0002	NOMBRE	1.1.1.2.0.1.2.0002

MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

El C.P. Eversain comenta que en la segunda reunión trajo una propuesta y que se definía a quinto nivel, se tomara en cuenta la fuente y la procedencia agregado como origen de recursos. Los primeros 5 dígitos estarían definidos por el CONAC mas un cero para estar armonizado con el CRI. En las primeras sesiones se consideraba la moneda.

El C.P. Eversain duda de la fuente de financiamiento a como la dimensiona la SEPLAFIN y la lleve a cabo, indica que el sistema diseñe el plan de cuentas, el sistema debe permitir llevar a cabo los orígenes de cada uno de las fuentes de financiamiento., y también reitera que a como lo quiere la SEPLAFIN no sabe si va a funcionar.

Le queda claro que no va a funcionar, cada ente presentara la información a como le convenga, como estará armonizado si cada municipio lo va a presentar? el 5 to nivel, todos homologamos, el sexto seria de acuerdo a las necesidades de cada municipio. Comenta que lo importante es hacer lo propio.

La Lic. Maritza de Emiliano Zapata comenta que estamos peleando algo que ya está por ley es hasta el quinto nivel, comenta que por ley ya está al cuarto y al quinto nivel, que pasa cuando nos piden los auxiliares contables del capítulo 4000 , sabemos que la ley cambio, porque la importancia de la disponibilidad financiera?, pero por control interno nosotros la manejamos, nuestras cuentas contables podremos llevar varios dígitos, cuando venga otro y me pida los momentos contables del gasto, que es la novedad de la armonización contable , cuando la revisa el OSFE que criterio toman ., hay que tomar un criterio, mientras a mi me sigan exigiendo tengo que tener su fuente de financiamiento procedencia, Cada vez que nos requieren por auditoria, los municipios seguiremos manejando ese nivel. El Estado Financiero presupuestal contable, es la que sustituye a la disponibilidad es un documento nuevo.

SEPLAFIN comenta cual es lo que implica tener la procedencia y la fuente de financiamiento., la SEPLAFIN tendrían más de 200 cuentas. Las fuentes de financiamiento ramo y procedencia están dentro de las claves programáticas, hay que encontrar la forma y manejar al quinto nivel para que de manera automática se determine la matriz de conversión, a partir del sexto nivel seria de acuerdo a las necesidades del mismo, aquí hay que trabajar con la parte de informática, es un catálogo no un reporteador.

C P. Manuel Marín ve adecuado al 5to nivel las subcuentas, y de ahí que cada quien defina , porque es difícil ponerse de acuerdo. Desde su punto de vista se debería de indentificar el plan de cuentas para ajustar el COG y el CRI. El CONAC ya tiene definido la estructura programática., Si alineamos todo al 5 nivel no afectamos cuentas de los demás, y cada quien llevaría su control al sexto nivel.

En desahogo del Tercer Punto, la Dra. Natividad Martínez Aragón Presidenta del Comité hace mención que se consensó con los presentes y se llegó al acuerdo de que todos se alinearan al Quinto nivel.

MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

En desahogo del Cuarto Punto correspondiente a asuntos generales, la Presidenta del Comité solicita tomar en cuenta la petición de la Lic. Maritza Balcázar de la Rosa, que se analice con las autoridades del OSF sobre el requerimiento de la Disponibilidad Financiera.

Se les invita a que la próxima reunión programada para el día 25 de junio del presente año a que asistan a la misma, ya que es de suma importancia para el avance de las actividades.

En desahogo del Quinto punto, no habiendo más que hacer constar, se da por concluida la presente reunión del Comité de Trabajo Tres del CEAC, siendo las 13:00 horas del día 16 de Junio de 2015.

MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

NO.	NOMBRE	CARGO	DEPENDENCIA / MUNICIPIO/INSTITUCIÓN	FIRMA DE ASISTENCIA
1	Natividad Martínez Aragón	Presidente	**OSF**	
	MFGP María Donaji Calderón Mújica	Suplente del Presidente	**OSF**	
2	L.C.P. Abenamar Hernández Garciliano	Secretario	**SEPLAFIN**	
	L.C.P. Ricardo Maglioni Montalvo	Suplente del Secretario	**SEPLAFIN**	
	L.C.P. Edgar de Jesús Paralizábal Padrón	Suplente del Secretario	**SEPLAFIN**	
	L.C.P. Karla Adriana Godínez González	Suplente del Secretario	**SEPLAFIN**	
	L.C.P. Agustín Román Baeza Galicia	Suplente del Secretario	**SEPLAFIN**	
	L.C.P. Jessica Marina Solís Oropeza	Suplente del Secretario	**SEPLAFIN**	
3	Lic. José Abigail Ramón García	Enlace	**Municipio del Centro**	
4	L.C.P. Eversaín Sánchez Alcudia	Enlace	**Municipio de Cárdenas**	
	Lic. Blanca Estela Triano Flores	Suplente de Enlace	**Municipio de Cárdenas**	
5	MAPP. Ignacio Cruz de la Cruz	Enlace	**Secretaría de Administración**	
	L.C.P. Cecilia de los Ángeles Hernández Palma	Suplente	**Secretaría de Administración**	
8	MDF. José Mario Órnelas Pérez	Suplente	**Tribunal Superior de Justicia**	

MINUTA DE TRABAJO DEL COMITÉ TRES
PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS 16/06/2015

9	L.C.P. Manuel Antonio Marín Rodríguez	Suplente	**Secretaría de Contraloría**	
10	C.P. Maritza Balcázar de la Rosa	Enlace	**Municipio de Emiliano Zapata**	
11	Luis Adolfo Mejía Vázquez	Enlace	**Municipio de Paraíso**	
13	C.P.C. y M.A. Oscar Alberto Azcona Priego	Enlace	**IMCP**	
14	José A. Tejeda Jácome	Enlace	**Huimanguillo**	
15	L.I.A. Martin Méndez Martínez	Invitado Especial	**DGTI SEPLAFIN**	
16	LCP. Raúl Jiménez Sánchez	Invitado	OSF.	
17	LCP Fco. JAVIER GORDOA HERNANDEZ.	Invitado	SEPLAFIN	
18	Lic Boitia Gpe Hdz E	Invitado	SPF	
19	José Antonio Olán Juárez	Invitado	SPF	
20	L.C.P. Fanny de los Ángeles Romero A	Invitado	Sria. Admón	