



CEAC

## Consejo Estatal de Armonización Contable Nayarit



En Tepic, capital del Estado de Nayarit, siendo las 11:15 (once horas con quince minutos) del día 20 (veinte) del mes de Junio del año 2017 (dos mil diecisiete), previa convocatoria del C.P. Felipe Alfredo Ortiz Benavides, Director de Contabilidad, Secretario Técnico suplente del Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit, en la Sala de Juntas de la Secretaría General de Gobierno, sita en Palacio de Gobierno de esta ciudad de Tepic, Nayarit; reunidos para la celebración de la Segunda Sesión Ordinaria del año 2017 del Consejo Estatal de Armonización Contable.

El acto es presidido y dirigido por el Ing. Mario Alberto Pacheco Ventura, en su carácter de Presidente del Consejo Estatal de Armonización Contable, en los términos de lo establecido por el artículo 10 fracción II, de la Ley, conforme a la siguiente:

### ORDEN DEL DIA

- I. Lista de asistencia.
- II. Verificación y declaración de quórum legal.
- III. Lectura y aprobación del Orden del Día.
- IV. Informe de las Actividades de Coordinación con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través del Portal de Comunicación para la Armonización Contable (PC@C).
- V. Exposición de los aspectos que deben considerarse respecto al Timbrado de Nómina y su repercusión en la devolución del ISR participable a los entes públicos.
- VI. Recomendaciones generales para el proceso de Entrega – Recepción, por conclusión de la Administración Gubernamental.
- VII. Asuntos Generales
- VIII. Cierre de la sesión.

**PRIMERO.-** El Secretario Técnico suplente procedió al pase de lista de asistencia, encontrándose presentes los C.C.: Ing. Mario Alberto Pacheco Ventura, Secretario de Administración y Finanzas y Presidente del CEAC; Lic. Leticia Pérez García, Representante del Poder Legislativo; Lic. Juan Carlos Del Real Lima, Representante del Poder Judicial; Lic. Ayhesa E. Torres López, Representante del Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado; Lic. Alma Lucero Arce Quiñonez, Representante de la Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado; C.P. Gabriel Gabriel del Toro Treviño, Representante de la Fiscalía General del Estado de Nayarit; Lic. Ulises Agustín Aguiar Quintero, Representante del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Nayarit; Lic. José de Jesús Jiménez Robles, Representante del Tribunal Estatal Electoral de Nayarit; C. Luis Mario Espinosa Gonzalez, Tesorero del Ayuntamiento de Acaponeta y Representante de los Municipios de la Zona "A"; Dr. Fernando Javier González Ibarra, Tesorero del Ayuntamiento de Santiago Ixcuintla y Representante de los Municipios de la Zona "B"; L.C.P. José Oscar Sánchez González, Subtesorero del Ayuntamiento de Bahía de Banderas y Representante de los Municipios de la Zona "D"; Lic. Isela del Socorro González Gómez, Tesorera del Ayuntamiento de Ixtlán del Río, Representante de los Municipios de la Zona "E"; C.P. Luis Antonio Apaseo Gordillo, Secretario de la Contraloría General del Estado; Lic. Orlando Antonio Jiménez Nieves, Subsecretario de Egresos; Lic. Juan Antonio



CEAC

## Consejo Estatal de Armonización Contable Nayarit



Domínguez Castañeda, Representante de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; y el suscrito, C.P. Felipe Alfredo Ortiz Benavides, en mi carácter de Secretario Técnico suplente del Consejo.

**SEGUNDO.-** El C.P. Felipe Alfredo Ortiz Benavides, Secretario Técnico suplente del CEAC, realizó la verificación de Quórum legal, confirmando la existencia del mismo para sesionar, por lo que el Presidente del Consejo declaró formalmente instalada la Segunda Sesión Ordinaria.

**TERCERO.-** El Secretario Técnico suplente del CEAC, dio lectura a la Orden del Día, poniéndola a consideración de los integrantes del Consejo, misma que fue aprobada por unanimidad, por lo que se procedió a su desahogo.

Acto seguido, el Ing. Mario Alberto Pacheco Ventura, Presidente del Consejo, agradeció por su asistencia a los integrantes del CEAC y a los tesoreros municipales invitados, comentando que la Segunda Sesión Ordinaria se celebró principalmente con el propósito de informar acerca de las actividades de coordinación realizadas con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a través del Portal de Comunicación para la Armonización Contable (PC@C).

Lo anterior, en virtud de la importancia del proceso de armonización contable emprendido en nuestro país y en el que Nayarit continúa firme a nivel nacional entre los estados de la república que han adoptado e implementado totalmente la normatividad, reglas y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con lo que se cumplen plenamente las obligaciones estipuladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al respecto, comentó que la reunión también tuvo como finalidad exponer aspectos importantes que se deben considerar en cuanto al Timbrado de Nómina y su repercusión en la devolución del ISR (impuesto Sobre la Renta), así como presentar algunas recomendaciones generales para el proceso de Entrega – Recepción por conclusión de la Administración Gubernamental.

**CUARTO.-** En seguimiento a la reunión, se presentó un informe de las actividades de coordinación con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través del Portal de Comunicación para la Armonización Contable (PC@C), destacándose que nuestra entidad mantiene en forma permanente contacto directo con la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, instancia operativa que encabeza estas tareas.

En este sentido, se comunicó a los integrantes del Consejo la realización de las siguientes acciones a través del portal mencionado:

- Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tuvo como objetivo la verificación de las ligas de acceso a los Formatos de Transparencia correspondientes al Primer Trimestre de 2017.
- Liga electrónica de las publicaciones que realizó el Estado con respecto a los Acuerdos emitidos por el CONAC, que consistió en la verificación de las ligas de acceso a la publicación estatal realizada para la adopción de los Acuerdos emitidos por el CONAC en Marzo de 2017.



CEAC

## Consejo Estatal de Armonización Contable Nayarit



- Actualización o ratificación del Sistema de Contabilidad Gubernamental utilizado por los Municipios, que se refirió a la inspección realizada a los Sistemas de Contabilidad Gubernamental que emplean las administraciones municipales.

**QUINTO.-** Continuando con los trabajos, el Presidente del CEAC informó que en esta sección se expondrían los aspectos que deben considerarse respecto al Timbrado de Nómina y su repercusión en la devolución del ISR participable a los entes públicos.

En cuanto a ello, se contó con la valiosa participación del Ing. Karel Pérez Astorga, Director General de Sistemas y Tecnología Informática de la Secretaría de Administración y Finanzas, quien realizó una amplia explicación técnica de los procesos de operación en esta materia, con la siguiente temática:

- Aspectos principales a considerar en cuanto al Timbrado de Nómina.
- Conceptos de Nómina para identificación del origen del recurso con que se realiza el pago de los salarios.
- Erogaciones de nómina sujetas a devolución de ISR.
- Fechas de corte que maneja la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- Columnas principales del archivo que genera la SHCP en el que se reportan los importes admitidos para devolución del ISR, montos pendientes de validación y demás incidencias detectadas.
- Otras recomendaciones relacionadas con este tema.

Cabe mencionar que en la exposición fue relatado el contenido de los Criterios de validación aplicados para la operación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y principales inconsistencias detectadas, mismo que fue emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) el día 30 de Mayo de 2017.

**SEXTO.-** Con respecto a este punto, se presentaron a los asistentes diversas recomendaciones generales para el proceso de Entrega – Recepción, por conclusión de la Administración Gubernamental, mismas que se sintetizan de la siguiente forma:

- Actualización permanente de los Formatos de Entrega - Recepción.
- Seguimiento de saldos de cuentas de balance para su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Circularización de saldos y gestión de cobro por parte de las instancias competentes, respecto de cuentas deudoras, ya sea por fondos fijos, gastos a comprobar u otros adeudos.
- Reforzamiento del Control Interno de las distintas actividades encomendadas a las unidades administrativas.
- Respaldo electrónico de las operaciones generadas por el Sistema de Contabilidad Gubernamental.



CEAC

## Consejo Estatal de Armonización Contable Nayarit



- Respaldo electrónico de la documentación estratégica y de información relevante.
- Cumplimiento en tiempo y forma en la entrega del Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al trimestre Abril – Junio de 2017.
- Solventación de observaciones fincadas por las instancias revisoras y fiscalizadoras.
- Establecimiento de fechas de cierre contable de los meses de Julio y Agosto de 2017.
- Establecimiento de fecha de corte de operaciones de Tesorería por conclusión de la gestión gubernamental.

**SÉPTIMO.-** Con respecto al punto denominado Asuntos Generales, el Secretario Técnico suplente preguntó a los integrantes del CEAC sobre la existencia de algún tema que consideraran conveniente de abordar en la sesión, a efecto de llevar a cabo su tratamiento correspondiente; no teniendo asuntos adicionales a considerar en esta segunda sesión ordinaria.

**CIERRE DE LA SESIÓN.-** AL NO EXISTIR MÁS ASUNTOS QUE TRATAR EN ESTA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA, EL PRESIDENTE DEL CEAC AGRADECIÓ A LOS PRESENTES SU ASISTENCIA Y DIO POR TERMINADA LA SESIÓN, SIENDO LAS 12:15 (DOCE HORAS CON QUINCE MINUTOS) DEL DÍA 20 (VIENTE) DE JUNIO DEL AÑO 2017 (DOS MIL DIECISIETE); PARA LOS EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. FIRMANDO CADA UNO DE LOS INTEGRANTES DEL CEAC, AL MARGEN Y AL CALCE PARA SU CONSTANCIA EN TODAS LAS FOJAS.

**ING. MARIO ALBERTO PACHECO VENTURA  
SECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PRESIDENTE**

**C.P. FELIPE ALFREDO ORTIZ BENAVIDES  
DIRECTOR DE CONTABILIDAD  
SECRETARIO TÉCNICO SUPLENTE**

**C.P. LUIS ANTONIO APASEO GORDILLO  
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**



CEAC

Consejo Estatal de Armonización Contable  
Nayarit



LIC. ORLANDO ANTONIO JIMÉNEZ NIEVES  
SUBSECRETARIO DE EGRESOS

LIC. LETICIA PÉREZ GARCÍA  
REPRESENTANTE DEL PODER LEGISLATIVO



LIC. JUAN CARLOS DEL REAL LIMA  
REPRESENTANTE DEL PODER JUDICIAL



LIC. AYHESA E. TORRES LÓPEZ  
REPRESENTANTE DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y  
ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO



LIC. ALMA LUCERO ARCE QUIÑONEZ  
REPRESENTANTE DE LA COMISIÓN DE DEFENSA  
DE LOS DERECHOS HUMANOS PARA EL ESTADO



La presente hoja de firmas forma parte del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit, celebrada el día 20 (veinte) de Junio del año 2017.

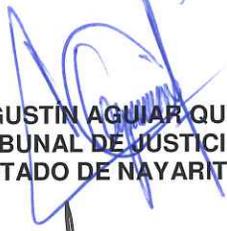


CEAC

Consejo Estatal de Armonización Contable  
Nayarit



  
C.P. GABRIEL GABRIEL DEL TORO TREVIÑO  
REPRESENTANTE DE LA FISCALÍA GENERAL  
DEL ESTADO DE NAYARIT

  
LIC. ULISES AGUSTIN AGUIAR QUINTERO  
REPRESENTANTE DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA  
DEL ESTADO DE NAYARIT

  
LIC. JOSÉ DE JESÚS JIMÉNEZ ROBLES  
REPRESENTANTE DEL TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL  
DE NAYARIT

  
C. LUIS MARIO ESPINOSA GONZÁLEZ  
TESORERO DEL AYUNTAMIENTO DE ACAPONETA  
REPRESENTANTE DE LOS MUNICIPIOS DE LA ZONA A

DR. FERNANDO JAVIER GONZÁLEZ IBARRA  
TESORERO DEL AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO IXCUINTLA  
REPRESENTANTE DE LOS MUNICIPIOS DE LA ZONA B

La presente hoja de firmas forma parte del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit, celebrada el día 20 (veinte) de Junio del año 2017.



CEAC

Consejo Estatal de Armonización Contable  
Nayarit



L.C.P. JOSÉ OSCAR SÁNCHEZ GONZÁLEZ  
SUBTESORERO DEL AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS  
REPRESENTANTE DE LOS MUNICIPIOS DE LA ZONA D

LIC. ISELA DEL SOCORRO GONZÁLEZ GÓMEZ  
TESORERA DEL AYUNTAMIENTO DE IXTLÁN DEL RÍO  
REPRESENTANTE DE LOS MUNICIPIOS DE LA ZONA E

LIC. JUAN ANTONIO DOMÍNGUEZ CASTAÑEDA  
REPRESENTANTE DE LA AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

La presente hoja de firmas forma parte del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit, celebrada el día 20 (veinte) de Junio del año 2017.