

C.1.11.-La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen Ejemplo de póliza(s) con los registros contable y presupuestal de un evento registrado entre el 1° de julio al 31 de diciembre del año en curso

Ejemplo de póliza(s) con los registros contable y presupuestal de un evento registrado entre el 1° de julio al 31 de diciembre del 2024.

- Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad del ente público, que estén relacionadas con el ejemplo de la(s) póliza(s).

MANUAL DE CONTABILIDAD
GUIAS CONTABILIZADORAS



VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual					8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente					8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente					8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente					8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente					8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido



ÍNDICE DE CAPÍTULOS

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO II FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INTEGRACIÓN Y PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CAPÍTULO III PLAN DE CUENTAS

CAPÍTULO IV INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS

CAPÍTULO V MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

CAPÍTULO VII NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS

ANEXO I MATRICES DE CONVERSIÓN

MANUAL DE CONTABILIDAD

MATRIZ PAGADO DE GASTOS



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cargo	Cuentas Contables		
						Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO
SONORA**

Fecha y hora de Impresión: 17/oct/2024 02:09 p. m.
Página: 1

Usu: katty
Rep: rptPoliza

Póliza: C00790 Del 17/10/2024

Concepto: CARTELES Y MICAS PARA LA CARRERA DE ING. CIVIL. GP SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA, Folio Pago: 447

Beneficiario: SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA

Folio / Cheque : FOLIO 61410N565

No	Cuenta	Descripción de la cuenta	Cargo	Abono	Concepto del movimiento
0001	8270-4-209-2-33603-1	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$1,728.00		FF-4, GP SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA, Folio Pago: 447
0002	8260-4-209-2-33603-1	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES		\$1,728.00	FF-4, GP SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA, Folio Pago: 447
0003	2112-1-000136	SIRIA MIRIANA BURGON	\$1,728.00		FF-4, GP SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA, Folio Pago: 447
0004	1112-02-010	18000272112 Cla. Productiva Estado		\$1,728.00	FF-4, GP SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA, Folio Pago: 447
Sumas iguales =>			3,456.00	3,456.00	



**FORMATO AUTORIZACIÓN PAGO A REALIZAR A FAVOR:
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO
SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

03 DE OCTUBRE DEL 2024

A FAVOR DE: SIRIA MIRIANA BURGON LEDESMA
 IMPORTE: 1,728.00
 CONCEPTO: LETRERAS PARA LA CARRERA DE ING CIVIL
 BANCO: MICAS Y CALCA PARA TITULACION
 CUENTA: _____
 ELABORA: PERLA VALERIA ARMENTA NIEVES
COMPRAS

FEDERAL	18000272097		
ESTATAL	18000272112	\$	1,728.00
PROPIO	9890		
PROPIO	6792		
TOTAL:		\$	1,728.00

AUTORIZA:

ARQ. JESUS RAFAEL SANCHEZ SEBREROS
DIRECTOR GENERAL
FIRMA

REALIZA:

CP. ALVARO MARTIN PEREZ MANJARREZ
SUB SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
FIRMA

Elaboro: katty

REVISO: DAVID A SOTO G.

AUTORIZO ALVARO MARTIN PEREZ M.

Ejemplo de póliza(s) con los registros contable y presupuestal de un evento registrado entre el 1° de julio al 31 de diciembre del 2024

- Documentos fuente que amparan, comprueban y justifican el evento registrado del ejemplo presentado.

4/10/24, 12:46, index

Santander

ALVARO MARTIN PEREZ MANJARREZ | Últ. acceso: 03/10/24 - 13:05:04 hrs
 Cont: INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE PUERTO 080122856697

Hora actual: 12:48 Hrs
 Fecha actual: 04/10/2024

Resumen de su Operación

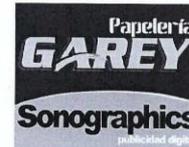
Operación: Alta de transferencias interbancarias

Usuario: **ALVARO MARTIN PEREZ MANJARREZ**
 Contrato: **INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE PUERTO 080122856697**
 Fecha de operación: **04/10/2024**
 Hora de operación: **12:48 hrs**
 Registros: **1**
 Referencia del Lote: **992024100413461410N565**
 Importe: **1728.00 MXN**

Transferencias a enviar

[Exportar PDF](#)

Fecha de aplicación	Cuenta de cargo	Cuenta de abono	Concepto	Importe	Ref. de operación	Sin Descripción Contrato	Estatus
04/10/2024	18000272112 - INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO	072779004320512876 - BURGAIN LEDESMA SIRIA MARIANA	LETRAS ING CIVIL MICAS CALCAS TITULACION	\$ 1,728.00 MXN	992024100413461410N565	<input type="checkbox"/>	ENVIADA



SIRIA MIRIANA BURGAIN LEDESMA
 BULS870605QZ2
 RÉGIMEN FISCAL: 612 - Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales
 Melchor Ocampo entre Y Cuauhtemoc, SNA, Centro Sur, 83550, Puerto Peñasco, Sonora, México
 Tel. 6381099682

CLIENTE
 INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO
 ITS001011RNO
 USO CFDI: 003 - Gastos en general.
 DOMICILIO FISCAL: 83550

RÉGIMEN FISCAL: 603 - Personas Morales con Fines no Lucrativos
 BOULEVARD TECNOLOGICO ENTRE ESQUINA RU SICHUATE Y CARRETERA SONOYTA A PEÑASCO, SN, CENTRO SUR, 83550, Puerto Peñasco, Sonora, México

Factura 1674
FOLIO FISCAL (UUID)
 393BE2C9-C8C0-46BB-9D12-E21602E27D2F
NO. DE SERIE DEL CERTIFICADO DEL SAT
 00001000000506204896
NO. DE SERIE DEL CERTIFICADO DEL EMISOR
 00001000000704565646
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN
 2024-10-15T12:09:23
RFC PROVEEDOR DE CERTIFICACIÓN
 STA090320B99
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI
 2024-10-15T10:42:43
LUGAR DE EXPEDICIÓN
 83550

CONCEPTOS						
Cantidad	Unidad	No. Identificación	Descripción	Precio Unitario	Objeto Imp.	Importe
1.00	H87	12	Letreros en Coroplast. Clave Prod. Serv. - 55121700 Señalización No. Identificación - 12 Impuestos: Trasladados: 002 IVA Base - 1600 Tasa - 0.080000 Importe - \$ 128.00	\$ 1,600.00	02 - Si objeto de impuesto.	\$ 1,600.00

IMPORTE CON LETRA	MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO PESOS, 00/100 MXN	SUBTOTAL	\$ 1,600.00
TIPO DE COMPROBANTE	1 - Ingreso	TRASLADO IVA TASA 0.080000	\$ 128.00
FORMA DE PAGO	03 - Transferencia electrónica de fondos	TOTAL	\$ 1,728.00
MÉTODO DE PAGO	PLUE - Pago en una sola exhibición		
MONEDA	MXN - Peso Mexicano		
VERSION	4.0		
EXPORTACION	01 - No aplica		



SELLO DIGITAL DEL CFDI
 WqYnWnL3m0Y+pc5S55Cie.SyY53hdeE3ZyW/bbEz27QK4ce6Qc+1O4+LgTMWjUdHTMia77b14UjUHMVomT4BE73E9NAYLlropKlOMVhlyuLNoCNoGyq44
 GAk9SPB40LNIJtp0WD13VR4n4sv6A9n+MJo6VhEgPvUmY+BasQph.RC87zhK1TQds42BEyHb6d4u+QFOM4YJENNLFJlWYRowCEPpibMKgBROn1GZdD
 K7TgT8chjpiME3REYTGbnZYc9d9Y7KkIsm8+M0VdeWCNUszjv8+1NdI25MC63eKCFgJshB#IPNZYuAmg==

SELLO DIGITAL DEL SAT
 SdhOvo1kCQv+XQp6E83svJut#17KQKXEO+8NvM0FA3ZLm50QWNN4EVRIc3hUVAZLZim1gNkKv5SKAbuBjDIPg#11Pyi8FhIqOW1AkkB#SCTTn8ztz
 z45Gh+YH3GvNRIBHoi+TIEW7myGKS7op41eqR35n7B3KKGrq+qNLWEPI42wJoO4d09WY1c0PEDc433gH+Lr0d5ZCLBNWkqlyeQg1JQLTU1NAsh2768N
 CQYVwh7BVBAEFXvLJsh8pRVos6F4CAx7GWC0kiodvKobzcv+yu8OpTUyYhYmszC2K0x8Xlvz9==

CADENA ORIGINAL DEL COMPLEMENTO DE CERTIFICACIÓN DIGITAL DEL SAT
 111393BE2C9-C8C0-46BB-9D12-E21602E27D2F2024-10-15-12:09:23STA090320B99V4Mw+13m0Y+pc5S55Cie.SyY53hdeE3ZyW/bbEz27QK4ce6Qc+1O4+LgTMWjUdHTMia77b14UjUHMVomT4BE73E9NAYLlropKlOMVhlyuLNoCNoGyq44N7TgT8chjpiME3REYTGbnZYc9d9Y7KkIsm8+M0VdeWCNUszjv8+1NdI25MC63eKCFgJshB#IPNZYuAmg+0000100000050620489696j