

**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 abril al 30 de junio del año en curso.

FECHA : 17/05/2023 HOJA 1 DE 11

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO. DE TAPACHULA Póliza de : Diario  
Num. Póliza : 05000818  
Mov. Póliza : 3789

Fecha Elaboración : 17/05/2023 Fecha de Aplicación : 16/05/2023 Status : Aplicada

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
2120102AA23003	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO (VELARCO ALVARADO SINDY ELIZER)	147,024.44	
827102AA0100002	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO / MATERIALES Y SUMINISTROS	148,626.01	
11120101052000A	BANCOS / TESORERIA / CTA. N° 0153067634-BANCOMER 20004		147,024.44
820102AA0100002	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO / MATERIALES Y SUMINISTROS		148,626.01

Claves Presupuestales Utilizadas:  
223-AA-02-06-00-0000-2511-050100-0001 148,626.01

**TOTAL : 148,626.01**

**SUMAS : 295,650.45 295,650.45**

CONCEPTO : T-139040: PAGO DE FIAB3 POR COMPRA DE HIPOCLORITO DE CALCIO AL 70% PAST DE 7 GRS PARA LA CLORACION DE LOS POZOS DEL ORGANISMO

ELABORÓ: LUIS CARRELLA PENAGUA, JEFE DE FINANZAS  
REVISÓ: MARCO ALBERTO MELGOS TAVERNIER, DIRECTOR ADMINISTRATIVO  
AUTORIZÓ: JULIO CARLOS SINDY BRANDA, DIRECTOR GENERAL

FECHA : 17/05/2023 HOJA 1 DE 12

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO. DE TAPACHULA Póliza de : Diario  
Num. Póliza : 05000817  
Mov. Póliza : 3789

Fecha Elaboración : 17/05/2023 Fecha de Aplicación : 16/05/2023 Status : Aplicada

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
828102AA0100002	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO / MATERIALES Y SUMINISTROS	148,626.01	
825102AA0100002	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO / MATERIALES Y SUMINISTROS		148,626.01

Claves Presupuestales Utilizadas:  
223-AA-02-06-00-0000-2511-050100-0001 148,626.01

**TOTAL : 148,626.01**

**SUMAS : 148,626.01 148,626.01**

CONCEPTO : T-139040: PAGO DE FIAB3 POR COMPRA DE HIPOCLORITO DE CALCIO AL 70% PAST DE 7 GRS PARA LA CLORACION DE LOS POZOS DEL ORGANISMO

ELABORÓ: LUIS CARRELLA PENAGUA, JEFE DE FINANZAS  
REVISÓ: MARCO ALBERTO MELGOS TAVERNIER, DIRECTOR ADMINISTRATIVO  
AUTORIZÓ: JULIO CARLOS SINDY BRANDA, DIRECTOR GENERAL





**TAPACHULA**  
21-AVUNTAMIENTO-24



**COPATAP**  
COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAPACHULA

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



Órgano de Fiscalización  
Superior del Congreso del Estado

Nº	Concepto	Documento Fuente	Frecuencia	Gasto de Materiales y Suministros				Mód.
				Contable		Presupuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
				5128 - Materiales y suministros para seguridad 5129 - Herramientas, refacciones y accesorios menores				
3	Por la emisión de la orden de pago (facturas de contado)	Orden de pago / Autorización de pago	Frecuente			8261 - Presupuesto de egresos ejercido	8251 - Presupuesto de egresos devengado	Tesorería
4	Por el pago de materiales y suministros	Póliza de cheque	Frecuente	2112-01 - Proveedores por pagar a corto plazo / Por adquisiciones	1112 - Bancos / Tesorería 1131-01 - Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios / por adquisición	8271 - Presupuesto de egresos pagado	8261 - Presupuesto de egresos ejercido	Tesorería
5	Por el registro de gastos a comprobar y reposición / cancelación de fondo revolvente	Oficio de comprobación, Oficio de reposición / cancelación	Frecuente	2112-01 - Proveedores por pagar a corto plazo / Por adquisiciones 1112 - Bancos / tesorería (rentados)	1112 - Bancos / tesorería 1123-01 - Deudores diversos por cobrar a corto plazo / Gastos a comprobar	8271 - Presupuesto de egresos pagado	8261 - Presupuesto de egresos ejercido	Tesorería

Manual de Contabilidad

440



Órgano de Fiscalización  
Superior del Congreso del Estado

Nº	Concepto	Documento Fuente	Frecuencia	Pólizas de Ajuste Presupuestal				Mód.
				Contable		Presupuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
1	Por la cancelación de la ley de ingresos devengada no recaudada	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8141 - Ley de ingresos devengada	8121 - Ley de ingresos por ejercitar	Contabilidad
2	Por la cancelación de la ley de ingresos por ejercitar no recaudada	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8121 - Ley de ingresos por ejercitar	8111 - Ley de ingresos estimada	Contabilidad
3	Traspaso de las modificaciones negativas a la ley de ingresos	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8131 - Modificaciones a la ley de ingresos estimada	8111 - Ley de ingresos estimada	Contabilidad
4	Traspaso de las modificaciones positivas a la ley de ingresos	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8111 - Ley de ingresos estimada	8131 - Modificaciones a la ley de ingresos estimada	Contabilidad
5	Por la cancelación del presupuesto de egresos no comprometido devengado	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8221 - Presupuesto de egresos por ejercer	8241 - Presupuesto de egresos comprometido	Contabilidad
6	Por la cancelación del presupuesto de egresos por ejercer no comprometido	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8211 - Presupuesto de egresos aprobado	8221 - Presupuesto de egresos por ejercer	Contabilidad
7	Traspaso de las modificaciones negativas al presupuesto de egresos aprobado	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8211 - Presupuesto de egresos aprobado	8231 - Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	Contabilidad
8	Traspaso de las modificaciones positivas al presupuesto de egresos aprobado	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8231 - Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	8211 - Presupuesto de egresos aprobado	Contabilidad
9	Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			9311-01-01-01-008251 - Adeudos de ejercicios fiscales anteriores / Presupuesto de egresos devengado 9311-01-01-01-008261 - Adeudos de ejercicios fiscales anteriores / Presupuesto de egresos ejercido	8251 - Presupuesto de egresos devengado 8261 - Presupuesto de egresos ejercido	Contabilidad

Manual de Contabilidad

490



Órgano de Fiscalización  
Superior del Congreso del Estado

Nº	Concepto	Documento Fuente	Frecuencia	Pólizas de Ajuste Contable (Egresos)				Mód.
				Contable		Presupuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
				6121-06-02-06 - Gastos y otros pérdidas / Inversión pública 6122-01-01-09 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias / Otros gastos				
	5123 - Materiales primas y materiales de producción y comercialización							
	5124 - Materiales y artículos de construcción de reparación							
	5125 - Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio							
	5126 - Combustibles y lubricantes							
	5127 - Vestuario, baños, prendas de protección y artículos deportivos							
	5128 - Materiales y suministros para seguridad							
	5129 - Herramientas, refacciones y accesorios menores							
	5131 - Servicios básicos							

Manual de Contabilidad

483



Órgano de Fiscalización  
Superior del Congreso del Estado

Nº	Concepto	Documento Fuente	Frecuencia	Pólizas de Ajuste Presupuestal				Mód.
				Contable		Presupuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
1	Por la cancelación de la ley de ingresos devengada no recaudada	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8141 - Ley de ingresos devengada	8121 - Ley de ingresos por ejercitar	Contabilidad
2	Por la cancelación de la ley de ingresos por ejercitar no recaudada	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8121 - Ley de ingresos por ejercitar	8111 - Ley de ingresos estimada	Contabilidad
3	Traspaso de las modificaciones negativas a la ley de ingresos	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8131 - Modificaciones a la ley de ingresos estimada	8111 - Ley de ingresos estimada	Contabilidad
4	Traspaso de las modificaciones positivas a la ley de ingresos	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8111 - Ley de ingresos estimada	8131 - Modificaciones a la ley de ingresos estimada	Contabilidad
5	Por la cancelación del presupuesto de egresos no comprometido	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8221 - Presupuesto de egresos por ejercer	8241 - Presupuesto de egresos comprometido	Contabilidad
6	Por la cancelación del presupuesto de egresos por ejercer no comprometido	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8211 - Presupuesto de egresos aprobado	8221 - Presupuesto de egresos por ejercer	Contabilidad
7	Traspaso de las modificaciones negativas al presupuesto de egresos aprobado	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8211 - Presupuesto de egresos aprobado	8231 - Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	Contabilidad
8	Traspaso de las modificaciones positivas al presupuesto de egresos aprobado	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			8231 - Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	8211 - Presupuesto de egresos aprobado	Contabilidad
9	Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	Libro Mayor / Balanza de comprobación	Anual			9311-01-01-01-008251 - Adeudos de ejercicios fiscales anteriores / Presupuesto de egresos devengado 9311-01-01-01-008261 - Adeudos de ejercicios fiscales anteriores / Presupuesto de egresos ejercido	8251 - Presupuesto de egresos devengado 8261 - Presupuesto de egresos ejercido	Contabilidad

Manual de Contabilidad

490



Comité De Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tapachula  
Edificio Matriz  
8ª Norte N° 13  
Tapachula, Chiapas, México  
Col. 5 de Febrero, C.P. 30710.

[www.coapatap.gob.mx](http://www.coapatap.gob.mx)

