

CAPÍTULO VI
GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

I	ASIENTOS DE APERTURA	
VII.1.1	REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS	Guía reformada DOF 27-09-2018
VII.1.2	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO	
II.1.1	IMPUESTOS	
II.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	
II.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	Guía reformada DOF 27-09-2018
II.1.4	DERECHOS	
II.1.5	PRODUCTOS	
II.1.6	APROVECHAMIENTOS	
II.1.7	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
II.1.8	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	Guía reformada DOF 27-09-2018
II.2.1	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES	Guía reformada DOF 27-09-2018
II.3.1	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Guía adicionada DOF 27-09-2018
III.1.1	SERVICIOS PERSONALES	
III.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	
III.1.3	SERVICIOS GENERALES	
III.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
III.1.5	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
III.1.6	INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
III.2.1	COMPRA DE BIENES	
III.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	
III.2.3	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	
IV.2.1	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
V.1.1	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA	
V.1.2	DEUDORES DIVERSOS	
V.1.3	ALMACÉN E INVENTARIOS	
V.1.4	BIENES CONCESIÓN	
V.1.5	BIENES EN COMODATO	
V.1.6	VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO	
V.1.7	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS	
V.1.8	FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE	
V.1.9	OTROS GASTOS	
V.2.1	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES	
V.2.2	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
V.2.3	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	

SEVAC x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x SEVAC x NOR_01_03_001.p x Radio Alegria x

https://s3-us-west-2.amazonaws.com/shcp-sevac/encuesta_2018/guanajuato/instituto_municipal_de_planeacin_de_morolen/periodo_4/a-1-2-29191-2108534-a.1.2_nor_01_06_0...

a-1-2-29191-2108534-a.1.2_nor_01_06_001.pdf 3 / 147

I. ASIENTO DE APERTURA							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxilio contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

ImplanMoroleon2.4 Acceso a Internet

09:59 a.m. 22/02/2019

SEVAC x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x SEVAC x NOR_01_03_001.p x Radio Alegria x

https://s3-us-west-2.amazonaws.com/shcp-sevac/encuesta_2018/guanajuato/instituto_municipal_de_planeacin_de_morolen/periodo_4/a-1-2-29191-2108534-a.1.2_nor_01_06_0...

VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS							
Guía reformada DOF 27-09-2018							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la Ley de Ingresos Estimada.	Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Anual			8.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Por los ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por los ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

ImplanMoroleon2.4 Acceso a Internet

10:00 a.m. 22/02/2019

SEVAC x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x SEVAC x NOR_01_03_001.p x Radio Alegria x

https://s3-us-west-2.amazonaws.com/shcp-sevac/encuesta_2018/guanajuato/instituto_municipal_de_planeacin_de_morolen/periodo_4/a-1-2-29191-2108534-a.1.2_nor_01_06_0...

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Actual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adscripción presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adscripción presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.2 Presupuesto de Egresos Aprobado
4	Por las ampliaciones/reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adscripción 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 adscripción presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.2 Presupuesto de Egresos Aprobado
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.	Frecuente			8.2.5	8.2.4

ImplanMoroleon2.4 Acceso a Internet

ES 10:00 a.m. 22/02/2019

SEVAC x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x a-1-2-29191-2108 x SEVAC x NOR_01_03_001.p x Radio Alegria x

https://s3-us-west-2.amazonaws.com/shcp-sevac/encuesta_2018/guanajuato/instituto_municipal_de_planeacin_de_morolen/periodo_4/a-1-2-29191-2108534-a.1.2_nor_01_06_0...

II.1.1 IMPUESTOS							
Guía reformada DOF 27-09-2018							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos.	Resumen de distribución de ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nomina y Asimilables	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejercer y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

ImplanMoroleon2.4 Acceso a Internet

ES 10:00 a.m. 22/02/2019

Listado de Cuentas																														
Grupo	G	R	C	S	Subc	Lista de Cuentas*	Denominación		CRI	R	T	Cl	Co	Soc.		C	C	G	E	COG	Status	PA	Vis	COG/CRI	B	A	¿Balance?	Grupo valo	Autor	
Activo	1	1	1	3	1	0001	111310001							M20P							G001	X	X	DUMMY				Sí		JLOPEZA
Activo	1	1	1	3	1	0002	111310002							M20P							G001	X	X	DUMMY				Sí		JLOPEZA
Activo	1	1	1	3	1	0003	111310003							M20P							G001	X	X	DUMMY				Sí		BCHAVEZ
Activo	1	1	1	3	1	0004	111310004							M20P							G001	X	X	DUMMY				Sí		RHVARRO
Activo	1	1	2	2	0	0001	112200001							M20P							G001	X	X	DUMMY				Sí		JLOPEZA
Activo	1	1	2	2	0	0002	112200002							M20P							G001	X		ASOCIADA	D		Sí			JMARTINEZ
Activo	1	1	2	2	0	0003	112200003							M20P							G001	X		ASOCIADA	D		Sí			BCHAVEZ
Activo	1	1	2	3	0	0001	112300001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0003	112300003							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0004	112300004							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0005	112300005							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0006	112300006							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0007	112300007							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0008	112300008							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0009	112300009							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0010	112300010							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0011	112300011							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	3	0	0012	112300012							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	4	0	0001	112400001							M20P							G001	X		ASOCIADA	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	5	0	0001	112500001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	2	9	0	0001	112900001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	3	1	0	0001	113100001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	3	2	0	0001	113200001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE
Activo	1	1	3	3	0	0001	113300001							M20P							G001	X		DUMMY	D		Sí			ANAVARRETE

Listado de Cuentas																												
Grupo	G	R	C	S	Subc	Lista de Cuentas*	Denominación	CRI	R	T	Cl	Co	Soc.	C	C	G	E	COG	Status	PA	Vis	COG/CRI	B	A	¿Balance?	Grupo valo	Autor	
Activo	1	1	3	4	0	0001	113400001						M20P						G001		X		DUMMY	D		Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	1	1	7611	121117611						M20P		7	6	1	1	7611	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	1	2	7621	121127621						M20P		7	6	2	1	7621	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	1	7311	121217311						M20P		7	3	1	1	7311	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	1	7312	121217312						M20P		7	3	1	2	7312	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	1	7313	121217313						M20P		7	3	1	3	7313	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	2	7321	121227321						M20P		7	3	2	1	7321	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	2	7331	121227331						M20P		7	3	3	1	7331	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	3	7341	121237341						M20P		7	3	4	1	7341	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	3	7351	121237351						M20P		7	3	5	1	7351	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	2	9	7391	121297391						M20P		7	3	9	1	7391	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	3	4	7541	121347541						M20P		7	5	4	1	7541	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	3	8	7581	121387581						M20P		7	5	8	1	7581	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	1	4	1	7211	121417211						M20P		7	2	1	1	7211	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	2	4	1	7411	122417411						M20P		7	4	1	1	7411	G004	X					Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	1	0	5811	123105811						M20P		5	8	1	1	5811	G007	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	2	0	5821	123205821						M20P		5	8	2	1	5821	G007	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	3	0	5831	123305831						M20P		5	8	3	1	5831	G007	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	4	0	5891	123405891						M20P		5	8	9	1	5891	G007	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	5	1	6111	123516111						M20P		6	1	1	1	6111	G008	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	5	2	6121	123526121						M20P		6	1	2	1	6121	G008	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	5	3	6131	123536131						M20P		6	1	3	1	6131	G008	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	5	4	6141	123546141						M20P		6	1	4	1	6141	G008	X				A	Sí		ANAVARRETE
Activo	1	2	3	5	5	6151	123556151						M20P		6	1	5	1	6151	G008	X				A	Sí		ANAVARRETE