

GUÍA CONTABILIZADORA

El presente apartado, contiene la guía con los registros de las cuentas contables más utilizados por los sujetos obligados.

1. Creación de Fondo de Caja

CUENTA:		1-1-01-00-0000		Caja	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
1	Generación de fondo de caja chica.	Cheque, Recibo de caja, Otras evidencias.	Frecuente	1-1-01-00-0000 Caja	1-1-02-00-0000 Bancos
2	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Cheque, Recibo de caja, Otras evidencias.	Eventual	1-1-01-00-0000 Caja	1-1-02-00-0000 Bancos

2. Registro de Deudores Diversos

CUENTA:		1-1-04-01-0000		Deudores Diversos	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
3	Registro de deudores diversos.	Credencial para votar, Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Otras evidencias.	Frecuente	1-1-04-01-0000 Deudores Diversos	1-1-02-00-0000 Bancos
4	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Otras evidencias.	Eventual	1-1-04-01-0000 Deudores Diversos	1-1-02-00-0000 Bancos

3. Registro de Gastos por Comprobar

CUENTA:		1-1-05-00-0000		Gastos por Comprobar	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
5	Registro de viáticos por comprobar.	Bitácora de gastos menores, Cartas de justificación, Credencial para votar, Factura/recibo nómina y/o honorarios (CFDI), Ficha de depósito o transferencia, Oficio de comisión, Otras evidencias, Pases de abordar, Recibo interno, Solicitud de viáticos, XML.	Frecuente	1-1-05-01-0000 Viáticos por Comprobar	1-1-02-00-0000 Bancos
6	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Transferencia, cheque o recibo de caja, Bitácora de gastos menores, Cartas de justificación, Credencial para votar, Factura/recibo nómina y/o honorarios (CFDI), Ficha de depósito o transferencia, Oficio de comisión, Otras evidencias, Pases de abordar, Recibo interno, Solicitud de viáticos, XML.	Eventual	1-1-05-01-0000 Viáticos por Comprobar	1-1-02-00-0000 Bancos
7	Registro de otros gastos por comprobar.	Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Otras evidencias, Pagaré	Frecuente	1-1-05-02-0000 Otros Gastos por Comprobar	1-1-02-00-0000 Bancos
8	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Credencial para votar, Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Otras evidencias, Pagaré.	Eventual	1-1-05-02-0000 Otros Gastos por Comprobar	1-1-02-00-0000 Bancos

4. Registro de los Anticipos a los Proveedores

CUENTA:		1-1-06-00-0000		Anticipo a Proveedores	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
9	Registro de los anticipos a los proveedores.	Contratos, Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Orden de compra, Otras evidencias.	Frecuente	1-1-06-00-0000 Anticipo a Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos
10	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contratos, Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Orden de compra, Otras evidencias.	Eventual	1-1-06-00-0000 Anticipo a Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

5. Registro de la Compra de Propaganda Utilitaria (Gastos por Amortizar)

CUENTA:		1-1-07-00-0000		Gastos por Amortizar	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
11	Registro de la compra de propaganda utilitaria.	Contratos, Factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Kárdex, Muestra (Imagen, Video y Audio), Notas de entrada y salida de almacén, Orden de Compra, Otras evidencias, XML.	Frecuente	1-1-07-01-0001 Propaganda Utilitaria, Tareas Editoriales, Materiales y Suministros	1-1-02-00-0000 Bancos
12	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contratos, Factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), Cheque, Ficha de depósito o transferencia, Kárdex, Muestra (Imagen, Video y Audio), Notas de entrada y salida de almacén, Orden de Compra, Otras evidencias, XML.	Eventual	1-1-07-01-0001 Propaganda Utilitaria, Tareas Editoriales, Materiales y Suministros	1-1-02-00-0000 Bancos

6. Registro de Adquisición de Activo Fijo

CUENTA:		1-2-01-00-0000		Propiedades, Planta y Equipo	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
13	Adquisición de propiedades, planta y equipo.	CFDI en formato PDF y XML, contrato de compraventa, copia de cheque o transferencia bancaria, muestras.	Frecuente	1-2-01-04-0000 Equipo de Transporte 2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos	2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos 1-1-02-00-0000 Bancos

7. Registro por la Baja de Activos Fijos

CUENTA:		1-2-01-00-0000		Propiedades, Planta y Equipo	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
14	Baja de propiedades, planta y equipo.	Autorización de baja de activo fijo, Dictamen técnico de la aseguradora por robo o siniestro, CFDI en formato PDF y XML emitido por el sujeto obligado, acta por robo ante el MP.	Eventual	1-2-02-03-0000 Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte 5-1-01-01-0046 Otros gastos	1-2-01-04-0000 Equipo de Transporte

8. Registro por la Venta de Activos Fijos

CUENTA:		1-2-01-00-0000		Propiedades, Planta y Equipo	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
15	Venta de propiedades, planta y equipo.	CFDI en formato PDF y XML emitido por el sujeto obligado, contrato de compraventa, copia de cheque o transferencia bancaria.	Eventual	1-1-02-00-0000 Bancos 1-2-02-03-0000 Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	1-2-01-04-0000 Equipo de Transporte
16	Pérdida o ganancia por la venta del activo fijo.	CFDI en formato PDF y XML emitido por el sujeto obligado, contrato de compraventa, copia de cheque o transferencia bancaria.	Eventual	(En caso de pérdida por venta de activo fijo) 5-1-04-01-0028 Pérdida en venta de Activos	4-2-06-09-0000 Autofinanciamiento. Venta de Inmuebles (En caso de utilidad en venta de activo fijo) 4-2-06-10-0000 Autofinanciamiento. Venta de Bienes Muebles (En caso de utilidad en venta de activo fijo)

9. Registro de la Depreciación de Activos Fijos

CUENTA:		1-2-02-00-0000		Depreciación Acumulada	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
17	Depreciación de activos fijos.	Papel de trabajo de cálculo de la depreciación.	Frecuente	5-1-04-01-0037 Depreciación de Edificios	1-2-02-01-0000 Depreciación Acumulada de Edificios
18	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta de ejercicios anteriores.	Papel de trabajo de cálculo de la depreciación.	Eventual	3-2-06-00-0000 Efecto por Regularización Activo Fijo	1-2-02-01-0000 Depreciación Acumulada de Edificios

10. Registro de Pagos Anticipados (Pólizas de Seguros)

CUENTA:		1-2-07-01-0000		Pólizas de Seguros	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
19	Pago de póliza de seguros.	Contrato, póliza de seguros, copia de cheque o comprobante de transferencia.	Frecuente	1-2-07-01-0000 Pólizas de Seguros	1-1-02-00-0000 Bancos
20	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contrato, póliza de seguros copia de cheque o comprobante de transferencia.	Eventual	1-2-07-01-0000 Pólizas de Seguros	1-1-02-00-0000 Bancos

11. Registro de Provisión y Pago a los Proveedores

CUENTA:		2-1-01-00-0000		Proveedores	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
21	Por el registro de provisión.	CFDI en formato PDF y XML, contrato de prestación de servicios, aviso de contratación, muestras.	Frecuente	5-0-00-00-0000 Egresos	2-1-01-00-0000 Proveedores
22	Por el pago al proveedor.	Copia de cheque o comprobante de transferencia.	Frecuente	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

12. Registro de Provisión y Pago de Sueldos

CUENTA:		2-1-02-02-0000		Sueldos por Pagar	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
23	Registro de la provisión del gasto.	Comprobante fiscal en formato CFDI y XML del recibo nómina y/o honorarios, lista de raya, papel de trabajo del cálculo de la nómina en Excel y otras evidencias.	Frecuente	5-1-01-01-0001 Sueldos y Salarios	2-1-02-02-0000 Sueldos por Pagar
24	Por el pago de la obligación contraída.	Copia de cheque o comprobante de transferencia.	Frecuente	2-1-02-02-0000 Sueldos por Pagar	1-1-02-00-0000 Bancos

13. Registro de Provisión y Pago a los Acreedores

CUENTA:		2-1-02-03-0000		Acreedores Diversos	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
25	Por el registro de provisión.	CFDI en formato PDF y XML, contrato de prestación de servicios, aviso de contratación, muestras.	Frecuente	5-0-00-00-0000 Egresos	2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos
26	Por el pago al acreedor.	Copia de cheque o comprobante de transferencia.	Frecuente	2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos	1-1-02-00-0000 Bancos

14. Registro de Provisión de Impuestos (Nómina)

CUENTA:		2-1-03-02-0000, 2-1-03-08-0000, 2-1-03-09-0000, 2-1-03-10-0000 y 2-1-03-11-0000		ISR Retenido por Sueldos y Salarios, IMSS, INFONAVIT, RCV e Impuesto Sobre Nómina	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
27	Registro de la causación de los impuestos federales retenidos, impuestos locales y de las cuotas obrero-patronales de la seguridad social.	Comprobante fiscal en formato CFDI y XML del recibo nómina y/o honorarios, lista de raya, papel de trabajo del cálculo de la nómina en Excel, reporte del SUA, contratos y otras evidencias.	Frecuente	5-1-01-01-0001 Sueldos y Salarios 5-1-01-01-0010 IMSS 5-1-03-01-0011 5% INFONAVIT 5-1-03-01-0012 RCV 5-1-01-01-0013 Impuesto Sobre Nómina	2-1-03-02-0000 ISR Retenido por Sueldos y Salarios 2-1-03-08-0000 IMSS (Se debe registrar las cuotas obrero y las patronales) 2-1-03-09-0000 INFONAVIT 2-1-03-10-0000 RCV (Se debe registrar las cuotas obrero y las patronales) 2-1-03-11-0000 Impuesto Sobre Nómina
28	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a estas cuentas.	Comprobante fiscal en formato CFDI y XML del recibo nómina y/o honorarios, lista de raya, papel de trabajo del cálculo de la nómina en Excel, reporte del SUA, contratos, y otras evidencias.	Eventual	5-1-01-01-0001 Sueldos y Salarios 5-1-01-01-0010 IMSS 5-1-03-01-0011 5% INFONAVIT 5-1-03-01-0012 RCV 5-1-01-01-0013 Impuesto Sobre Nómina	2-1-03-02-0000 ISR Retenido por Sueldos y Salarios 2-1-03-08-0000 IMSS (Se debe registrar las cuotas obrero y las patronales) 2-1-03-09-0000 INFONAVIT 2-1-03-10-0000 RCV (Se debe registrar las cuotas obrero y las patronales) 2-1-03-11-0000 Impuesto Sobre Nómina

15. Registro de Provisión de Impuestos (Honorarios)

CUENTA:		2-1-03-01-0000, 2-1-03-05-0000 y 2-1-03-03-0000		ISR Retenido por Servicios Profesionales, IVA Retenido por Servicios Profesionales e ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
29	Registro de la causación de los impuestos federales retenidos por concepto de honorarios.	Comprobante fiscal en formato CFDI y XML del recibo honorarios, lista de raya, papel de trabajo del cálculo en Excel, contratos y otras evidencias.	Frecuente	5-1-03-01-0002 Honorarios	2-1-03-01-0000 ISR Retenido por Servicios Profesionales 2-1-03-05-0000 IVA Retenido por Servicios Profesionales 2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos
30	Registro de la causación de los impuestos federales retenidos por concepto de honorarios asimilados a sueldos.	Recibos de honorarios asimilados.	Frecuente	5-1-03-01-0014 Honorarios Asimilables a Sueldos	2-1-03-03-0000 ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos 2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos
31	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a estas cuentas.	Comprobante fiscal en formato CFDI y XML del recibo nómina y/o honorarios, lista de raya, Recibos de honorarios asimilados, papel de trabajo del cálculo de la nómina en Excel, reporte del SUA, contratos, y otras evidencias.	Eventual	5-1-03-01-0002 Honorarios 5-1-03-01-0014 Honorarios Asimilables a Sueldos	2-1-03-01-0000 ISR Retenido por Servicios Profesionales 2-1-03-05-0000 IVA Retenido por Servicios Profesionales 2-1-03-03-0000 ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos 2-1-02-03-0000 Acreedores Diversos

16. Registro de Pago de Impuestos

CUENTA:		2-1-03-02-0000, 2-1-03-08-0000, 2-1-03-09-0000, 2-1-03-10-0000, 2-1-03-11-0000, 2-1-03-01-0000, 2-1-03-05-0000 y 2-1-03-03-0000		ISR Retenido por Sueldos y Salarios, IMSS, INFONAVIT, RCV, Impuesto Sobre Nómina, ISR Retenido por Servicios Profesionales, IVA Retenido por Servicios Profesionales e ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
32	Por el pago de los impuestos federales retenidos y de las cuotas obreros patronales de la seguridad social de la nómina.	Declaraciones de SUA-IMSS, FORMULARIO SAT FORMATO DE IMPUESTO SOBRE NÓMINAS, etc., los acuses de las declaraciones mensuales presentadas al SAT, institutos de seguridad social y a los organismos locales, copia de cheque o comprobante de transferencia, el papel de trabajo (en formato Excel) en donde integren cada una las contribuciones a enterar, por tipo de impuesto, monto del principal, sus accesorios y referencia contable.	Frecuente	2-1-03-02-0000 ISR Retenido por Sueldos y Salarios 2-1-03-08-0000 IMSS (de las cuotas de obrero como las patronales) 2-1-03-09-0000 INFONAVIT 2-1-03-10-0000 RCV (de las cuotas de obrero como las patronales) 2-1-03-11-0000 Impuesto Sobre Nómina	1-1-02-00-0000 Bancos 1-1-04-04-0000 Subsidio al Empleo (Solo si le aplica)
33	Por el pago de los impuestos federales retenidos por los servicios profesionales (Honorarios).	Formulario SAT, los acuses de las declaraciones mensuales presentadas al SAT, copia de cheque o comprobante de transferencia, el papel	Frecuente	2-1-03-01-0000 ISR Retenido por Servicios Profesionales	1-1-02-00-0000 Bancos

CUENTA:		2-1-03-02-0000, 2-1-03-08-0000, 2-1-03-09-0000, 2-1-03-10-0000, 2-1-03-11-0000, 2-1-03-01-0000, 2-1-03-05-0000 y 2-1-03-03-0000		ISR Retenido por Sueldos y Salarios, IMSS, INFONAVIT, RCV, Impuesto Sobre Nómina, ISR Retenido por Servicios Profesionales, IVA Retenido por Servicios Profesionales e ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
		de trabajo (en formato Excel) en donde integren cada una las contribuciones a enterar por tipo de impuesto, monto del principal, sus accesorios y referencia contable.		2-1-03-05-0000 IVA Retenido por Servicios Profesionales	
34	Por el pago de los impuestos federales retenidos por honorarios asimilados a sueldos.	Formulario SAT, los acuses de las declaraciones mensuales presentadas al SAT, copia de cheque o comprobante de transferencia, el papel de trabajo (en formato Excel) en donde integren cada una las contribuciones a enterar por tipo de impuesto, monto del principal, sus accesorios y referencia contable.	Frecuente	2-1-03-03-0000 ISR Retenido por Honorarios Asimilados a Sueldos	1-1-02-00-0000 Bancos

17. Registro de Créditos Bancarios

CUENTA:		2-2-01-00-0000		Créditos Bancarios	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
35	Por la apertura de un nuevo crédito y/o préstamo bancario, con las comisiones e intereses que implicó su celebración en instituciones de crédito.	Contrato de apertura, escrito de solicitud para la apertura del préstamo o crédito bancario, expediente del crédito y/o préstamo, tabla de amortización y estados de cuenta bancarios.	Eventual	1-1-02-00-0000 Bancos 5-1-07-02-0000 Intereses Bancarios	2-2-01-00-0000 Créditos Bancarios 1-1-02-00-0000 Bancos
36	Por el pago a capital e intereses del crédito y/o préstamo bancario.	Copia de cheque o comprobante de transferencia, copia de los estados de cuenta.	Eventual	2-2-01-00-0000 Créditos Bancarios 5-1-07-02-0000 Intereses Bancarios	1-1-02-00-0000 Bancos
37	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contrato de apertura, escrito de solicitud para la apertura del préstamo o crédito bancario, expediente del crédito y/o préstamo, tabla de amortización, estados de cuenta bancarios y póliza contable de origen.	Eventual	2-2-01-00-0000 Créditos Bancarios	2-1-02-04-0000 Créditos Bancarios

18. Registro de las Aportaciones de Afiliados en Efectivo

CUENTA:		4-2-01-01-0000		Aportaciones de Afiliados en Efectivo	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
38	Aportaciones de afiliados en efectivo.	Recibo de aportación, copia del cheque o comprobante de transferencia.	Frecuente	1-1-02-00-0000 Bancos	4-2-01-01-0000 Aportaciones de Afiliados en Efectivo Ordinario
39	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta por mal registro contable.	Copia del cheque o comprobante de transferencia bancaria del sujeto obligado y póliza contable de origen.	Eventual		4-2-01-01-0000 Aportaciones de Afiliados en Efectivo

CUENTA:		4-2-01-01-0000		Aportaciones de Afiliados en Efectivo	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
					4-2-02-01-0000 Aportación en efectivo (Importe negativo)

19. Registro de las Aportaciones de Afiliados en Especie

CUENTA:		4-2-01-02-0001		Aportación de Afiliados en Especie. Ordinario	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
40	Por la obtención de financiamiento proveniente de afiliados en especie para actividades ordinarias.	Contratos, credencial para votar, comprobante fiscal en formato PDF y XML, muestra (Imagen, Video y Audio), otras evidencias, recibo de aportación militantes especie.	Frecuente	5-0-00-00-0000 Egresos	4-2-01-02-0001 Aportación de Afiliados en Especie. Ordinario
41	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contratos, credencial para votar, comprobante fiscal en formato PDF y XML, muestra (Imagen, Video y Audio), otras evidencias, recibo de aportación militantes especie.	Eventual	5-0-00-00-0000 Egresos (Importe en negativo)	4-2-01-02-0001 Aportación de Afiliados en Especie. Ordinario (Importe en negativo)

20. Registro de las Aportaciones en Efectivo

CUENTA:		4-2-02-01-0003		Aportación en Efectivo. Ordinario	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
42	Por la obtención de financiamiento en efectivo para sus actividades ordinarias.	Copia del cheque o comprobante de transferencia bancaria, credencial para votar, ficha de depósito, otras evidencias, recibo de aportación en efectivo.	Frecuente	1-1-02-00-0000 Bancos	4-2-02-01-0003 Aportación en Efectivo. Ordinario
43	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Copia del cheque o comprobante de transferencia bancaria, credencial para votar, ficha de depósito, otras evidencias, recibo de aportación en efectivo.	Eventual	1-1-02-00-0000 Bancos (Importe en negativo)	4-2-02-01-0003 Aportación en Efectivo. Ordinario (Importe en negativo)

21. Registro de las Aportaciones en Especie

CUENTA:		4-2-02-02-0003		Aportación en Especie. Ordinario	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
44	Por la obtención de financiamiento en especie para sus actividades ordinarias.	Contratos, credencial para votar, comprobante fiscal en formato PDF y XML, muestra (Imagen, Video y Audio), otras evidencias, recibo de aportación en especie.	Frecuente	5-0-00-00-0000 Egresos	4-2-02-02-0003 Aportación en Especie. Ordinario
45	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contratos, credencial para votar, comprobante fiscal en formato PDF y XML, muestra (Imagen, Video y Audio), otras evidencias, recibo de aportación en especie.	Eventual	5-0-00-00-0000 Egresos (Importe en negativo)	4-2-02-02-0003 Aportación en Especie. Ordinario (Importe en negativo)

22. Registro de los Rendimientos Bancarios

CUENTA:		4-3-01-00-0000		Rendimientos Bancarios	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
46	Por los ingresos obtenidos por los intereses generados por el manejo de recursos en cuentas bancarias de los sujetos obligados, dentro del proceso ordinario.	Estados de cuenta bancarios, comprobante fiscal en formato PDF y XML, otras evidencias.	Frecuente	1-1-02-00-0000 Bancos	4-3-01-01-0000 Rendimientos Bancarios.
47	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Estados de cuenta bancarios, comprobante fiscal en formato PDF y XML, otras evidencias.	Eventual	1-1-02-00-0000 Bancos (Importe en negativo)	4-3-01-01-0000 Rendimientos Bancarios. (Importe en negativo)

23. Registro de Pagos por Sueldos y Salarios a Dirigentes

CUENTA:		5-1-01-00-0000		Remuneraciones a Dirigentes	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
48	Provisión de gastos de la Operación Ordinaria, tales como: Remuneraciones a Dirigentes.	Contratos, Credencial para votar, Lista de Raya, Factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), XML.	Frecuente	5-1-01-00-0000 Remuneraciones a Dirigentes	2-1-02-02-0000 Sueldos por Pagar
49	El pago de la provisión de la Operación Ordinaria, tales como: Remuneraciones a Dirigentes.	Cheque, Dispersión de Nómina, Estados de cuenta bancarios, Ficha de depósito o transferencia, Factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), XML.	Frecuente	2-1-02-02-0000 Sueldos por Pagar	1-1-02-00-0000 Bancos
50	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contratos, Credencial para votar, Lista de Raya, Factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), XML, Póliza que se está ajustando o reclasificando.	Eventual	5-1-01-00-0000 Remuneraciones a Dirigentes	2-1-02-02-0000 Sueldos por Pagar

24. Registro de Pagos a Dirigentes Registrados por Honorarios

CUENTA:		5-1-01-01-0002		Honorarios	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
51	Registro de pagos a dirigentes registrados por honorarios.	Cheque, ficha de depósito o transferencia, factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), contrato, credencial para votar, otras evidencias.	Frecuente	5-1-01-01-0002 Honorarios	1-1-02-00-0000 Bancos
52	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Cheque, ficha de depósito o transferencia, factura / recibo nómina y/o honorarios (CFDI), contrato, credencial para votar, otras evidencias.	Eventual	5-1-01-01-0002 Honorarios	1-1-02-00-0000 Bancos

25. Registro de Gastos (Servicios Generales)

CUENTA:		5-1-04-00-0000		Servicios Generales	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
53	Registro de las erogaciones realizadas por el sujeto obligado por concepto de servicios generales, vinculadas con sus actividades ordinarias permanentes.	Factura (CFDI), Contrato por la prestación del bien y/o servicio, Cheque, Ficha de depósito y/o transferencia, XML, Otras evidencias.	Frecuente	5-1-04-00-0000 Servicios Generales (Gasto clasificado por tipo de gasto que origina el movimiento)	2-1-01-00-0000 Proveedores

CUENTA:		5-1-04-00-0000		Servicios Generales	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
54	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Póliza que origina el movimiento.	Eventual	5-1-04-00-0000 Servicios Generales Cuenta de gasto en la que se realiza la reclasificación.	2-1-01-00-0000 Proveedores

26. Registro de Pago (Servicios Generales)

CUENTA:		5-1-04-00-0000		Servicios Generales	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
55	Pago de las erogaciones realizadas por el sujeto obligado por concepto de servicios generales, vinculadas con sus actividades ordinarias permanentes.	Factura (CFDI), Cheque, Ficha de depósito o transferencia, XML, Otras evidencias.	Frecuente	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos
56	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura electrónica, archivo XML, otras evidencias.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

27. Registro de Gastos (Materiales y Suministros)

CUENTA:		5-1-05-01-0000		Materiales y Suministros	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
57	Provisión por la adquisición de materiales y suministros en la Operación Ordinaria (Impresos, papelería, artículos de aseo y limpieza, paquetería, fletes, etc.)	Factura electrónica y archivo XML por los bienes adquiridos, contratos, aviso de contratación, soporte documental de los bienes adquiridos, otras evidencias.	Frecuente	5-1-05-01-0000 Materiales y Suministros	2-1-01-00-0000 Proveedores
58	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura electrónica, archivo XML, otras evidencias.	Eventual	5-1-05-01-0000 Materiales y Suministros	2-1-01-00-0000 Proveedores

28. Registro de Pago (Materiales y Suministros)

CUENTA:		5-1-05-01-0000		Materiales y Suministros	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
59	Pago por la adquisición de materiales y suministros en la Operación Ordinaria (Impresos, papelería, artículos de aseo y limpieza, paquetería, fletes, etc.).	Factura electrónica y archivo XML por los bienes adquiridos, contratos, aviso de contratación, comprobante de pago, soporte documental de los bienes adquiridos, otras evidencias.	Frecuente	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos
60	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura electrónica, archivo XML, otras evidencias.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

29. Registro de Gastos (Propaganda)

CUENTA:		5-1-06-01-0000		Propaganda	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
61	Provisión por la adquisición de propaganda (Panorámicos, propaganda utilitaria, pago medios impresos, gastos en redes sociales e internet, etc.).	Factura electrónica y archivo XML por los bienes adquiridos, contratos, avisos de contratación, muestras (imagen, video, audio), notas de entrada y	Frecuente	5-1-06-01-0000 Propaganda	2-1-01-00-0000 Proveedores

CUENTA:		5-1-06-01-0000		Propaganda	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
		salida de almacén, otras evidencias.			
62	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura electrónica y archivo XML, Otras evidencias.	Eventual	5-1-06-01-0000 Propaganda	2-1-01-00-0000 Proveedores

30. Registro de Pago (Propaganda)

CUENTA:		5-1-06-01-0000		Propaganda	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
63	Pago por la adquisición de propaganda (Panorámicos, propaganda utilitaria, pago medios impresos, gastos en redes sociales e internet, etc.).	Factura electrónica y archivo XML por los bienes adquiridos, contratos, avisos de contratación, comprobante de pago, muestras (imagen, video, audio), notas de entrada y salida de almacén, otras evidencias.	Frecuente	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos
64	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura electrónica y archivo XML, Otras evidencias.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

31. Registro de Gastos (Redes Sociales e Internet)

CUENTA:		5-1-06-00-0000		Propaganda	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
65	Registro de Gastos (Redes Sociales e Internet).	CFDI en formato PDF y XML a nombre del sujeto obligado Contrato de comodato, recibo de aportación, identificación del aportante y 2 cotizaciones y/o CFDI en formato PDF y XML a nombre del aportante (en caso de aportación en especie).	Eventual	5-1-06-01-0011 Gastos en Redes Sociales	2-1-01-00-0000 Proveedores
66	Registro de Pago (Redes Sociales e Internet).	Cheque y/o transferencia bancaria a nombre del proveedor en caso de rebasar las 90 UMA.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos o 1-1-01-00-0000 Caja

CUENTA:		5-3-04-00-0000		Actividades Vinculadas con la Violencia Política contra las Mujeres en Razón de Género	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
67	Registro de Gastos (Redes Sociales e Internet).	CFDI en formato PDF y XML a nombre del sujeto obligado, Contrato de comodato, recibo de aportación, identificación del aportante y 2 cotizaciones y/o CFDI en formato PDF y XML a nombre del aportante (en caso de aportación en especie).	Eventual	5-3-04-11-0000 Propaganda Exhibida en Internet y Redes Sociales	2-1-01-00-0000 Proveedores
68	Registro de Pago (Redes Sociales e Internet).	- Cheque y/o transferencia bancaria a nombre del proveedor en caso de rebasar las 90 UMA.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos o 1-1-01-00-0000 Caja

32. Registro de Gastos (Diarios, Revistas y Medios Impresos)

CUENTA:		5-1-06-00-0000		Propaganda	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
69	Registro de Gastos (Diarios, Revistas y Medios Impresos).	CFDI en formato PDF y XML a nombre del sujeto obligado, Contrato de comodato, recibo de aportación, identificación del aportante y 2 cotizaciones y/o CFDI en formato PDF y XML a nombre del aportante (en caso de aportación en especie).	Eventual	5-1-06-01-0003 Diarios 5-1-06-01-0004 Otras Publicaciones en Medios Impresos	2-1-01-00-0000 Proveedores
70	Registro de Pago (Diarios, Revistas y Medios Impresos).	Cheque y/o transferencia bancaria a nombre del proveedor en caso de rebasar las 90 UMA.	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos o 1-1-01-00-0000 Caja

33. Registro de Gastos Financieros

CUENTA:		5-1-07-00-0000		Gastos Financieros	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
71	Registro de comisiones o intereses bancarios.	Estado de cuenta.	Frecuente	5-1-07-01-0000 Comisiones Bancarias 5-1-07-02-0000 Intereses Bancarios	1-1-02-00-0000 Bancos
72	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Estado de cuenta.	Eventual	5-1-07-02-0000 Intereses Bancarios	1-1-02-00-0000 Bancos

34. Registro de Gastos Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres

CUENTA:		5-3-00-00-0000		Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
73	Registro de gastos de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	Factura (CFDI), contrato, muestra, otras evidencias.	Frecuente	5-3-00-00-0000 Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	2-1-01-00-0000 Proveedores
74	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Factura (CFDI), contrato, muestra, otras evidencias.	Eventual	5-3-00-00-0000 Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	2-1-01-00-0000 Proveedores

35. Pago de Gastos Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres

CUENTA:		5-3-00-00-0000		Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
75	Pago de gastos de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres.	Cheque, ficha de depósito o transferencia, factura (CFDI).	Frecuente	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos
76	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Cheque, ficha de depósito o transferencia, factura (CFDI).	Eventual	2-1-01-00-0000 Proveedores	1-1-02-00-0000 Bancos

36. Registro de bienes muebles en comodato (Cuentas de Orden)

CUENTA:		6-1-01-00-0000		Comodato	
No.	CONCEPTO	EVIDENCIA ADJUNTA	PERIODICIDAD	REGISTRO CONTABLE	
				CARGO	ABONO
77	Por la obtención de bienes muebles en préstamo.	Contrato de comodato, comprobante fiscal del propietario.	Frecuente	6-1-01-01-0000 Comodato Planta y Equipo	6-1-01-02-0000 Planta y Equipo en Comodato
78	Por los ajustes y/o reclasificaciones realizadas a esta cuenta.	Contrato de comodato, comprobante fiscal del propietario.	Eventual	6-1-01-02-0000 Planta y Equipo en Comodato	6-1-01-01-0000 Comodato Planta y Equipo