

Guía de registros contables

NOMENCLATURA	CUENTA	DEFINICIÓN	EJEMPLO
1-1000-000-000-000	Activo Circulante	Un activo circulante es un bien o dinero disponible de la Organización, existente en las cajas, bancos y cuentas por cobrar.	
1-1000-200-000-000	Bancos	Cuenta corriente, depósito, cheques. Salidas por pagos a proveedores y diversas transferencias.	Póliza de Ingresos No.1 1-1000-200-100-000 Bancos Ingresos por 4-1000-100-000-000 Financiamiento Privado (Aumento, por la entrada de financiamiento)
1-1000-200-100-000	(Nombre del banco y número de cuenta)	Entradas por financiamiento privado; provenientes de asociados, simpatizantes, organizaciones sociales y autofinanciamiento, por los intereses generados de rendimientos financieros, por los reintegros de efectivo.	Póliza de Egresos No.1 5-1000-000-000-000 Gastos de operación 1-1000-200-100-000 Bancos (Disminución, por el pago de gastos)
1-1000-400-000-000	Cuentas por cobrar	Son recursos que se otorgan para el cumplimiento de sus funciones, cuya comprobación no debe exceder un plazo preestablecido, aumentará por el recurso otorgado al personal autorizado por la Organización y disminuirá por la comprobación del mismo.	Póliza de Diario No.1 1-1000-400-100-000 Gastos por comprobar 1-1000-200-100-000 Bancos (Aumento, por recursos otorgados a personal)
1-1000-400-100-000	Gastos por comprobar		Póliza de Ingresos No. 2 1-1000-200-100-000 Bancos 1-1000-400-100-000 Gastos por comprobar (Disminución, por la comprobación de los recursos otorgados)

NOMENCLATURA	CUENTA	DEFINICIÓN	EJEMPLO
1-2000-000-000-000	No circulante	El activo no circulante es lo que normalmente se conoce como Activo Fijo, es un bien de la organización, ya sea tangible o intangible, son necesarios para el funcionamiento de la misma y no se destinan a la venta. Aumenta por la adquisición de activos fijos y disminuye por la venta o depreciación de los mismos.	<p align="center">Póliza de Diario No.1</p> 1-2000-000-000-000 Activo No Circulante 1-1000-200-100-000 Bancos (Aumento por la adquisición de Activos fijos)
			<p align="center">Póliza de Ingresos No.1</p> 1-1000-200-100-000 Bancos 1-2000-200-000-000 Edificios (Disminución, por la venta de edificios)
2-1000-000-000-000	Proveedores	Se denominan pasivos a corto plazo a las obligaciones de pago surgidos con vencimiento inferior a un año. Los pasivos aumentan por las compras a crédito o compromisos de pago adquiridos por la Organización y disminuyen cuando se realice el pago de las mismas.	<p align="center">Póliza de Diario No.1</p> 5-1000-200-000-000 Materiales y suministros 2-1000-100-100-000 Proveedores (Afectación en el aumento de la cuenta de Proveedores)
2-1000-100-000-000	A corto plazo (Nombre del proveedor)		<p align="center">Póliza de Egresos No.1</p> 2-1000-100-100-000 Proveedores 1-1000-200-100-000 Bancos
2-1000-200-000-000	Impuestos por pagar	Los impuestos por pagar reflejan las obligaciones que tiene la Organización a favor de Hacienda, y en consecuencia se calcula el impuesto que corresponda.	<p align="center">Póliza de Diario No.1</p> 5-1000-100-000-000 Servicios personales 2-1000-300-000-000 Impuestos por pagar
3-0000-000-000-000	Patrimonio	Conjunto de bienes, derechos y obligaciones, son los elementos materiales e inmateriales con los que cuenta la Organización. Aumenta por el inicio de operaciones de la Organización y disminuye por la baja de un activo fijo.	<p align="center">Póliza de Diario No.1</p> 1-2000-000-000-000 Activo no circulante 3-1000-000-000-000 Patrimonio de la Organización

2.1.2 Cuentas de resultados

NOMENCLATURA	CUENTA	DEFINICIÓN	EJEMPLO
4-1000-000-000-000	Ingresos Financiamiento privado	Ingresos obtenidos por las Organizaciones mediante los conductos legalmente estipulados y que provengan de sus asociados, simpatizantes, autofinanciamiento y rendimientos financieros que tengan como finalidad primordial el cumplimiento de las diversas actividades.	Póliza de Ingresos No.1
			1-1000-200-100-000 Bancos 4-1000-000-000-000 Financiamiento privado (Afectación en bancos por aportaciones de financiamiento privado)
5-0000-000-000-000	Egresos	Los egresos aluden a los gastos, son desembolsos o salidas de dinero, motivados por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro concepto. Aumentan cuando se realiza la erogación y disminuye por la cancelación de la cuenta al final del ejercicio.	Póliza de Egresos No.1
			4-1000-000-000-000 Financiamiento privado 1-1000-200-100-000 Bancos (Afectación en bancos por la cancelación de la cuenta)
5-0000-000-000-000	Egresos	Los egresos aluden a los gastos, son desembolsos o salidas de dinero, motivados por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro concepto. Aumentan cuando se realiza la erogación y disminuye por la cancelación de la cuenta al final del ejercicio.	Póliza de Egresos No.1
			5-1000-000-000-000 Gastos operativos 1-1000-200-100-000 Bancos

NOMENCLATURA	CUENTA	DEFINICIÓN	EJEMPLO
5-1000-100-000-000	Servicios personales	Registra los pagos de remuneraciones al personal que presta sus servicios en las Organizaciones, incluye prestaciones económicas, repercusiones por concepto de seguridad social y de seguro de vida, contribuciones y demás asignaciones derivadas de compromisos laborales.	<p>Póliza de Egresos No.1</p> <p>5-1000-100-102-000 Honorarios asimilables a salarios</p> <p>2-1000-300-000-000 Impuestos por pagar</p> <p>1-1000-200-100-000 Bancos</p>
5-1000-200-000-000	Materiales y suministros	Agrupar las asignaciones destinadas a cubrir el costo de adquisición de toda clase de insumos requeridos por las Organizaciones para el desempeño de sus actividades administrativas y operativas.	<p>Póliza de Egresos No.1</p> <p>5-1000-200-101-000 Materiales y útiles de oficina</p> <p>1-1000-200-100-000 Bancos</p>
5-1000-300-000-000	Servicios generales	Gastos por todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento de las Organizaciones.	<p>Póliza de Egresos No.1</p> <p>5-1000-300-101-000 Telefónico convencional</p> <p>1-1000-200-100-000 Bancos</p>
5-3000-000-000-000	Gastos por autofinanciamiento	Erogaciones derivadas de las actividades de autofinanciamiento, por ejemplo: conferencias, espectáculos, eventos culturales y venta de bienes. Aumenta por la realización de actividades y disminuye por la cancelación de la cuenta al final del ejercicio.	<p>Póliza de Egresos No.1</p> <p>5-3000-100-000-000 Conferencias</p> <p>1-1000-200-100-000 Bancos</p>

Catálogo de cuentas

1. Clasificación:

1.1 Cuentas de balance

1-0000-000-000-000 Activo

1-1000-000-000-000 Circulante

1-1000-100-000-000	Caja
1-1000-100-100-000	Fondo Fijo
1-1000-100-100-001	(Nombre del responsable del Fondo Fijo)
1-1000-200-000-000	Bancos
1-1000-200-100-000	(Nombre del banco y número de cuenta)
1-1000-300-000-000	Inversiones en valores y fideicomisos
1-1000-400-000-000	Cuentas por cobrar
1-1000-400-100-000	Deudores diversos
1-1000-400-200-000	Gastos por comprobar
1-1000-400-300-000	Anticipo a proveedores
1-1000-400-400-000	Documentos por cobrar

1-2000-000-000-000 No circulante

1-2000-100-000-000	Terrenos
1-2000-200-000-000	Edificios
1-2000-210-000-000	Depreciación acumulada
1-2000-300-000-000	Mobiliario y equipo
1-2000-310-000-000	Depreciación acumulada
1-2000-400-000-000	Equipo de transporte
1-2000-410-000-000	Depreciación acumulada
1-2000-500-000-000	Equipo de cómputo
1-2000-510-000-000	Depreciación acumulada
1-2000-600-000-000	Equipo de sonido y video
1-2000-610-000-000	Depreciación acumulada

2-0000-000-000-000 Pasivo

2-1000-000-000-000 A corto plazo

2-1000-100-000-000	Proveedores
2-1000-100-100-000	(Nombre del proveedor)
2-1000-200-000-000	Acreedores diversos
2-1000-200-100-000	(Nombre del acreedor)



Catálogo de cuentas

2-1000-300-000-000	Impuestos por pagar
2-1000-300-100-000	ISR retenido por servicios
2-1000-300-200-000	IVA retenido por servicios

3-0000-000-000-000 Patrimonio

3-1000-000-000-000 Patrimonio de la Asociación

3-1000-100-000-000	Patrimonio
--------------------	------------

3-2000-000-000-000 Resultado del ejercicio

3-2000-100-000-000	Resultado del ejercicio
3-2000-200-000-000	Resultado de ejercicios anteriores

1.1.1 Cuentas de resultados

4-0000-000-000-000 Ingresos

4-2000-000-000-000 Financiamiento privado

4-2000-100-000-000	Aportaciones de asociados
4-2000-100-100-000	En efectivo
4-2000-100-100-001	(Nombre del asociado)
4-2000-100-200-000	En especie
4-2000-100-200-001	(Nombre del asociado)
4-2000-200-000-000	Aportaciones de simpatizantes
4-2000-200-100-000	En efectivo
4-2000-200-100-001	(Nombre del simpatizante)
4-2000-200-200-000	En especie
4-2000-200-200-001	(Nombre del simpatizante)
4-2000-300-000-000	Autofinanciamiento
4-2000-300-100-000	Conferencias
4-2000-300-200-000	Espectáculos
4-2000-300-300-000	Eventos
4-2000-300-400-000	Venta de bienes
4-2000-400-000-000	Rendimientos financieros, fondos y fideicomisos

5-0000-000-000-000 Egresos

5-1000-000-000-000 Gastos de actividades de operación

5-1000-100-000-000	Materiales y suministros
5-1000-100-100-000	Materiales y útiles para la administración

Catálogo de cuentas

5-1000-100-101-000	Materiales y útiles de oficina
5-1000-100-102-000	Material de limpieza
5-1000-100-103-000	Material para capacitación y eventos similares
5-1000-100-104-000	Materiales y útiles de impresión
5-1000-100-105-000	Materiales y útiles para el procesamiento en equipo y bienes informáticos
5-1000-100-106-000	Material para información
5-1000-100-107-000	Suscripción a periódicos y medios informativos
5-1000-100-108-000	Material de fotografía, cinematografía y audiovisual
5-1000-200-200-000	Productos alimenticios
5-1000-200-201-000	Productos alimenticios para el personal
5-1000-200-300-000	Herramientas, refacciones y accesorios
5-1000-200-301-000	Refacciones, accesorios y herramientas
5-1000-200-302-000	Refacciones y accesorios de equipo de cómputo
5-1000-200-303-000	Utensilios para servicio de alimentación
5-1000-200-304-000	Neumáticos y cámaras
5-1000-200-305-000	Materiales y suministros varios
5-1000-200-400-000	Mat. y art. de construcción y mantenimiento
5-1000-200-401-000	Material eléctrico y electrónico
5-1000-200-403-000	Pinturas
5-1000-200-500-000	Combustibles, lubricantes y aditivos
5-1000-200-501-000	Combustibles lubricantes y aditivos
5-1000-200-600-000	Uniformes
5-1000-200-601-000	Uniformes
5-1000-300-000-000	Servicios generales
5-1000-300-100-000	Servicios básicos
5-1000-300-101-000	Telefónico convencional
5-1000-300-102-000	Telefonía celular
5-1000-300-103-000	Radio
5-1000-300-104-000	Energía eléctrica
5-1000-300-105-000	Agua potable
5-1000-300-106-000	Conducción de señales digitales
5-1000-300-200-000	Servicios de arrendamiento
5-1000-300-201-000	Edificios y locales
5-1000-300-202-000	Equipo y bienes informáticos
5-1000-300-203-000	Equipo de transporte
5-1000-300-204-000	Equipo de fotocopiado
5-1000-300-300-000	Servicios de asesoría, informáticos, estudios e investigaciones
5-1000-300-301-000	Asesorías
5-1000-300-302-000	Capacitación
5-1000-300-303-000	Informática
5-1000-300-304-000	Servicios notariales

Catálogo de cuentas

5-1000-300-400-000

5-1000-300-401-000

5-1000-300-402-000

5-1000-300-403-000

5-1000-300-404-000

5-1000-300-405-000

5-1000-300-500-000

5-1000-300-501-000

5-1000-300-502-000

5-1000-300-503-000

5-1000-300-504-000

5-1000-300-505-000

5-1000-300-600-000

5-1000-300-601-000

5-1000-300-602-000

5-1000-300-603-000

5-1000-300-604-000

5-1000-300-605-000

5-1000-300-606-000

5-1000-300-607-000

5-1000-300-608-000

5-1000-300-700-000

5-1000-300-701-000

Servicios comercial, bancarios, financieros, subcontratación de servicios con terceros y servicios inherentes

Bancarios y financieros

Otros impuestos, derechos y cuotas

Patentes, regalías y otros

Vigilancia

Mensajería

Servicios de mantenimiento y conservación

Mobiliario y equipo de oficina

Bienes informáticos

Inmuebles

Fumigación

Conservación y mantenimiento de vehículos

Servicios oficiales

Atención a visitantes

Actividades cívicas y festividades

Pasajes

Alimentos

Hospedaje

Peajes

Traslados locales

Estacionamiento público

Depreciaciones

Depreciaciones

5-3000-000-000-000 Gastos por autofinanciamiento

5-3000-100-000-000

Conferencias

5-3000-200-000-000

Espectáculos

5-3000-300-000-000

Eventos

5-3000-400-000-000

Venta de bienes