

### ANEXO 3

GUIA CONTABILIZADORA	
<b>CAJA</b>	
<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por creación de fondo fijo.</li> <li>2. Del valor por reposición de caja chica.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por pago de gastos.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>BANCOS</b>	
<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por apertura de cuenta.</li> <li>2. Del valor por aportaciones de las personas afiliadas.</li> <li>3. Del valor por aportación de simpatizantes</li> <li>4. Del valor por autofinanciamiento.</li> <li>5. Del valor por recuperación de seguros.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los cheques expedidos.</li> <li>2. Del valor de las cantidades que los bancos carguen por concepto de comisiones e impuestos.</li> <li>3. Del valor de las transferencias bancarias realizadas.</li> <li>4. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>INVERSIONES FINANCIERAS FONDOS Y FIDEICOMISOS</b>	
<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por la creación de fondo o fideicomiso.</li> <li>2. Por los incrementos a las inversiones, fondos o fideicomisos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por retiro parcial de fondo o fideicomiso.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de préstamos.</li> <li>2. Del valor por el importe de gastos a comprobar.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o con liquidación efectuaron los deudores.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>TERRENOS</b>	
<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de los terrenos adquiridos.</li> <li>2. Del valor por donación de terrenos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de terrenos.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>

ACUERDO IETAM-A/CG-87/2022

EDIFICIOS	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de los edificios adquiridos.</li> <li>2. Del valor por donación de edificios.</li> <li>3. Del valor de las adiciones o mejoras.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de edificios.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
MOBILIARIO Y EQUIPO	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de mobiliario y equipo adquirido.</li> <li>2. Del valor por donación de mobiliario y equipo.</li> <li>3. Del valor de las adiciones o mejoras.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de mobiliario y equipo.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
EQUIPO DE TRANSPORTE	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de equipo de transporte adquirido.</li> <li>2. Del valor por donación de equipo de transporte.</li> <li>3. Del valor de las adiciones o mejoras.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de equipo de transporte.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
EQUIPO DE COMPUTO	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de equipo de cómputo adquirido.</li> <li>2. Del valor por donación de equipo de cómputo.</li> <li>3. Del valor de las adiciones o mejoras.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de equipo de cómputo.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del costo de equipo de sonido y video adquirido.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por venta o baja de equipo de sonido y video.</li> </ol>

ACUERDO IETAM-A/CG-87/2022

<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Del valor por donación de equipo de sonido y video.</li> <li>3. Del valor de las adiciones o mejoras.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuando se da de baja un activo fijo, que está totalmente depreciado, o se ha dañado y se considera inservible.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los activos fijos propiedad de la Organización.</li> </ol>
<b>DEPÓSITOS EN GARANTÍA</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de las cantidades dejadas en guarda para garantizar bienes o servicios.</li> <li>2. Del valor de las nuevas cantidades dejadas en guarda por el concepto anterior.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los depósitos en garantía devueltos por haber vencido el plazo de los contratos o por cancelación.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por el importe otorgado como anticipo para la adquisición de bienes y servicios.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del importe de las amortizaciones de anticipo en el momento de efectuar la liquidación en pago de los bienes o servicios.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>PROVEEDORES</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por el importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuadas a los proveedores.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del importe de adquisición de bienes y servicios a crédito.</li> </ol>
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por el importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuadas a los acreedores.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor del importe de las cantidades por conceptos distintos de la compra de bienes y servicios, se obtengan a crédito.</li> </ol>

**ACUERDO IETAM-A/CG-87/2022**

<b>IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pagos de los saldos pendientes o en su caso, del total, al presentar las declaraciones o manifestaciones correspondientes.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Importe de los impuestos a cargo de la empresa, según los cálculos efectuados sobre las operaciones realizadas y de acuerdo con las disposiciones fiscales relativas.</li> <li>2. Importe de los impuestos retenidos al personal de la organización sobre los sueldos, salarios y demás conceptos gravables que haya devengado.</li> <li>3. Importe de los impuestos retenidos con motivo de las operaciones realizadas con ellos, de acuerdo con las distintas disposiciones fiscales</li> </ol>
<b>PATRIMONIO</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por déficit del ejercicio.</li> <li>2. Del valor por venta o baja de bienes muebles e inmuebles.</li> <li>3. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por el remanente del ejercicio.</li> <li>2. Del valor por el resultado de ejercicios.</li> </ol>
<b>APORTACIONES DE LAS PERSONAS AFILIADAS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de las aportaciones efectuadas por las personas afiliadas en efectivo o especie.</li> </ol>
<b>APORTACIONES DE SIMPATIZANTES</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de las aportaciones efectuadas por simpatizantes en efectivo o especie.</li> </ol>

<b>AUTOFINANCIAMIENTO</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo, para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor por el importe obtenido en la realización de las actividades promocionales.</p>
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo, para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor de los intereses bancarios obtenidos.</p>
<b>OTROS INGRESOS</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo, para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor por la venta de activo fijo. 2. Del valor por la venta de desperdicio. 3. Del valor por la recuperación de seguros.</p>
<b>GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor por los gastos realizados por concepto de sueldos, gratificación anual, prima vacacional, indemnizaciones.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo para saldarla.</p>
<b>GASTOS POR MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor por los gastos realizados por materiales y suministros por concepto de papelería y artículos de escritorio, materiales de aseo y limpieza, gasolina y lubricantes.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo para saldarla.</p>
<b>GASTOS POR SERVICIOS GENERALES</b>	
<p><b>Se carga:</b></p> <p>1. Del valor por los gastos realizados por concepto de pasajes, viáticos, eventos,</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p>1. Del valor de su saldo para saldarla.</p>



**ACUERDO IETAM-A/CG-87/2022**

<p>asesorías, arrendamiento de inmuebles, arrendamiento de vehículos, arrendamiento de equipo, teléfono, energía eléctrica y gastos financieros.</p>	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El valor que derivan de la obtención de financiamiento o la titularidad de cualquier pasivo financieros, uno de los gastos financieros más comunes es el tipo de interés pagado por las deudas.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de su saldo para saldarla.</li> </ol>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	
<b>BIENES RECIBIDOS EN COMODATOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los bienes propiedad de terceros, para uso de la Organización de ciudadanos según el contrato celebrado.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los bienes devueltos a terceros.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>COMODATOS BIENES RECIBIDOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los bienes devueltos a terceros.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por los bienes propiedad de terceros, para uso de la Organización de ciudadanos según el contrato celebrado.</li> </ol>
<b>BIENES MUEBLES E INMUEBLES PROPIEDAD DE TERCEROS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por los bienes propiedad de terceros</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los bienes devueltos a terceros.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>
<b>BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR DEVOLVER A TERCEROS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Se carga:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor de los bienes devueltos a terceros.</li> <li>2. Del valor de su saldo, para saldarla.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Se abona:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Del valor por los bienes propiedad de terceros.</li> </ol>