

ANEXO 1

Catálogo de cuentas y formatos que deben observar las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como partido político local en el estado de Querétaro, para la presentación de informes financieros con relación a las actividades que desarrollen durante el ejercicio fiscal 2023, que somete a consideración del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro la Unidad Técnica de Fiscalización del propio Instituto.

El Catálogo de Cuentas y Formatos se compone de cuatro apartados, el Apartado A, relativo a las bases para su operación; el Apartado B, contiene un listado de cuentas contables que serán utilizadas por las organizaciones ciudadanas como sujetos obligados; el Apartado C, se compone de una guía contable para facilitar el manejo de las cuentas contables y, finalmente, el Apartado D, es el relativo a los formatos para presentar aquellos informes financieros que correspondan.

APARTADO A Bases de operación

1. De la observancia.

- 1.1. El Catálogo de Cuentas y Formatos es de orden público, de observancia general y obligatoria para las organizaciones ciudadanas que notificaron al Instituto Electoral del Estado de Querétaro en enero de dos mil veintidós su intención para constituir un Partido Político Local, así como para cualquier persona que intervenga en el procedimiento de constitución correspondiente.

2. Del Objeto.

- 2.1. El objeto es establecer bases operativas con relación al procedimiento de fiscalización previsto en el Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, para determinar respecto del origen y monto del financiamiento privado obtenido por las organizaciones ciudadanas, así como verificar que sus recursos se destinen exclusivamente en el desarrollo de las actividades tendentes a obtener su registro como Partido Político Local.

- 2.2. Para el cumplimiento del objeto, el Catálogo de cuentas, formatos y guía contabilizadora, facilitan a las organizaciones ciudadanas el cumplimiento de su obligación primigenia en materia de fiscalización, como lo es la rendición de informes relativos a su situación financiera.

3. De la interpretación.

- 3.1. La aplicación e interpretación de lo dispuesto en el Catálogo de Cuentas y Formatos, se hará de conformidad con lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Querétaro, los tratados y disposiciones internacionales en materia de derechos humanos celebrados por el Estado Mexicano, las leyes generales y locales en la materia, las disposiciones emitidas por el Instituto Nacional Electoral y por este Instituto, por la jurisprudencia, las Normas de Información Financiera, así como los principios generales del derecho, atendiendo a los criterios gramatical, sistemático y funcional.

4. Glosario.

- 4.1. Para la operación y mayor entendimiento del Catálogo de Cuentas y Formatos, se entenderá por:
 - 4.1.1. **Asociación:** Asociación civil con fines no lucrativos creada por las organizaciones ciudadanas que pretendan constituirse como partido político local, para fines de la fiscalización de sus recursos.
 - 4.1.2. **Autofinanciamiento:** Ingresos que la organización obtenga por actividades promocionales, tales como conferencias, eventos culturales, juegos, espectáculos, sorteos, rifas, colectas, publicaciones, venta de bienes, rendimientos financieros, fondos, fideicomisos y cualquier otra actividad lucrativa del mismo.
 - 4.1.3. **Auxiliares:** Registro de las operaciones realizadas cronológicamente a detalle de las actividades de la organización ciudadana con la información del valor del movimiento de cada subcuenta al final de cada periodo.

- 4.1.4. **Catálogo de Cuentas y Formatos:** Catálogo de Cuentas y Formatos aplicable para la presentación de informes financieros durante el ejercicio fiscal 2023 que representa la lista pormenorizada y ordenada de las cuentas que se llevan para el registro de las operaciones y que sirven para sistematizar la contabilidad de la organización ciudadana. Establece una clasificación flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que deben utilizar para el registro contable de las operaciones.
- 4.1.5. **Conciliación bancaria:** Procedimiento de control interno formulado mensualmente, el cual permite comparar los registros de los libros contables, con el estado de cuenta bancario.
- 4.1.6. **Contabilidad:** Técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.
- 4.1.7. **Consejo General:** Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
- 4.1.8. **Dictamen:** Documento que emite la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, conforme a sus atribuciones y resultado de la revisión de los estados financieros de la organización.
- 4.1.9. **Ejercicio fiscal:** Periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre de un año.
- 4.1.10. **Periodo o Periodo contable:** Lapso de un mes respecto del cual habrá de rendirse el informe financiero.
- 4.1.11. **Estado de Actividades (Estado de Ingresos y Egresos):** Muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos, así como de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en el periodo.

- 4.1.12. **Estado de Cambios en la Situación Financiera (Estado de origen y aplicación de recursos):** Indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
- 4.1.13. **Estado de Situación Financiera (Balance General):** También llamado estado de posición financiera; muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad.
- 4.1.14. **Instituto:** Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
- 4.1.15. **Inventario:** Relación detallada de existencia de bienes muebles e inmuebles comprendida en el activo.
- 4.1.16. **Ley Electoral:** Ley Electoral del Estado de Querétaro.
- 4.1.17. **Normas de Información Financiera (NIF):** Estándares para la práctica de la contabilidad establecidas para garantizar una información financiera transparente, precisa y comprensible en el ámbito global. Están conformadas por una especie de manual, de cumplimiento obligatorio, que contiene las normas contables emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad para que la información de los estados financieros sea comparable y transparente. es decir, la identificación, análisis, interpretación, procesamiento y reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que lleva a cabo o que afectan económicamente a las asociaciones civiles.
- 4.1.18. **Normas y procedimientos de auditoría:** Normas y pruebas de control que el contador público adopta para la conducción del trabajo de una auditoría externa y proceder a la formulación del informe de la auditoría.
- 4.1.19. **Responsable del órgano interno:** Persona encargada de la recepción de los ingresos derivados de la fuente de financiamiento, administración del patrimonio de la organización

ciudadana, elaborar los estados financieros y cumplir con lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización del Instituto, así como la normatividad en la materia.

- 4.1.20. **Persona física:** Todos los seres humanos susceptibles de contraer derechos y obligaciones determinadas en los ordenamientos jurídicos.
- 4.1.21. **Personas morales:** Es todo ente jurídico conformado por personas físicas que se unen con un fin específico, susceptible de derechos y obligaciones.
- 4.1.22. **Organización:** Organización ciudadana que pretende constituirse como partido político local.
- 4.1.23. **Prorrateo:** El prorrateo de gastos es la base para la asignación de un importe de manera proporcional a las partidas en cuestión, por lo que se podrá distribuir un monto en forma proporcional a los gastos.
- 4.1.24. **Registro contable:** Es la forma de asentar, clasificar y resumir las operaciones en términos monetarios de la organización en los libros de contables.
- 4.1.25. **Reglamento de Fiscalización:** Reglamento de Fiscalización del Instituto.
- 4.1.26. **Relaciones analíticas:** Se refiere a los reportes de movimientos auxiliares y balanza de comprobación que emite el sistema contable informático que sirve de plataforma para los registros de las operaciones financieras.
- 4.1.27. **Simpatizante:** Aquella persona física que tiene identidad y conformidad con las ideas y posturas de la organización.

5. Generalidades.

- 5.1. El cumplimiento de la normatividad expedida por el Instituto y la Ley Electoral, no releva a los sujetos obligados del cumplimiento de las obligaciones que en la materia les imponga la Ley General de

Instituciones y Procedimientos Electorales, la Ley General de Partidos Políticos, los reglamentos expedidos por el Instituto Nacional Electoral, así como las disposiciones fiscales y legales que correspondan.

- 5.2. Para los casos en que el Instituto cancele el procedimiento tendente a obtener el registro solicitado o no se otorgue el mismo, las organizaciones dejarán de presentar el informe financiero a partir del periodo siguiente a la notificación.

6. De la contabilidad.

- 6.1. La documentación comprobatoria deberá registrarse en el sistema contable de manera individual, considerando los datos del comprobante fiscal correspondiente; para tal efecto la Organización deberá cumplir con las disposiciones fiscales en la materia.
- 6.2. La contabilidad se llevará en un sistema de contabilidad en términos de las leyes fiscales, de la cual deberán presentar un respaldo impreso de la balanza de comprobación adjuntado a sus estados financieros.
- 6.3. Las pólizas serán la base de las operaciones que se registren en el sistema, las cuales autorizará la persona representante legal y la responsable del órgano interno encargado de las finanzas mediante su firma autógrafa al momento de la comprobación del gasto, verificando se adecue la operación en la cuenta correspondiente del listado incluido en el Catálogo de Cuentas y Formatos.
- 6.4. Las pólizas de ingresos y egresos generadas deberán estar numeradas en orden cronológico, dentro del ejercicio fiscal que corresponda.
- 6.5. En lo que se refiere al formato de solicitud de recurso, en caso de pago a proveedores, firmará la persona beneficiaria. Los cheques que se expidan deberán mostrar la leyenda: para abono a cuenta de beneficiario.
- 6.6. Los egresos que realicen las organizaciones deberán estar orientados exclusivamente a las actividades encaminadas a la constitución de un partido político local.
- 6.7. Los comprobantes de las operaciones previstas en el Catálogo de Cuentas y Formatos y el Reglamento de Fiscalización deberán contener

características cualitativas propias de los estados financieros, particularmente lo relativo a la veracidad, objetividad y verificabilidad.

6.8. El inventario de bienes deberá permitir la identificación de diversos elementos y se deberán incorporar en el mismo los datos siguientes:

- 6.8.1. Número de Inventario.
- 6.8.2. Recursos con los que se adquirió, que pueden ser: en dinero o provenientes de una donación o comodato.
- 6.8.3. Documento con el que se acreditó la propiedad, puede ser: factura, contrato, escritura pública.
- 6.8.4. Número de documento con el que se acreditó la propiedad.
- 6.8.5. Nombre del emisor del documento con el que se acreditó la propiedad.
- 6.8.6. Cuenta contable en donde se registró.
- 6.8.7. Fecha de adquisición.
- 6.8.8. Valor de entrada o monto original de la inversión.
- 6.8.9. Descripción del bien.
- 6.8.10. Ubicación física del bien, domicilio completo, calle, número exterior, número interior, piso, colonia, delegación o municipio y código postal.
- 6.8.11. Número de meses de uso.
- 6.8.12. Tasa de depreciación trimestral.
- 6.8.13. Valor de la depreciación.
- 6.8.14. Valor en libros.
- 6.8.15. Nombre completo y domicilio del resguardante.

6.9. En caso de alta o baja de activos fijos:

- 6.9.1. Se deberá informar a la Unidad Técnica de Fiscalización, a través del formato de actualización de inventarios.
- 6.9.2. Además, se deberá actualizar el formato correspondiente al inventario.

7. Del Financiamiento.

7.1. Cuando la Organización realice la venta de bienes adquiridos, no podrá realizar dicha enajenación por debajo del valor de mercado que al

momento de su venta tenga dicho bien; para tal efecto, el valor de mercado se determinará conforme a lo siguiente:

- 7.1.1. Cuando se trate de bienes muebles, el valor será aquel registrado en libros, o
- 7.1.2. Por avalúo que realice perito valuador.
- 7.2. Para el caso específico de sorteos y rifas, la comprobación deberá contener, además, lo siguiente:
 - 7.2.1. Descripción del bien objeto del sorteo o rifa.
 - 7.2.2. El permiso para la realización del acto expedido por la autoridad correspondiente.
 - 7.2.3. La manifestación del número de boletos emitidos y entrega de boletos sobrantes.
 - 7.2.4. La factura de la imprenta responsable de la impresión de los boletos.
 - 7.2.5. La manifestación expresa de la fecha, hora y lugar donde se celebró el evento.
 - 7.2.6. Un ejemplar donde se hayan publicado los resultados.
 - 7.2.7. Una constancia de la entrega recepción del bien sorteado o rifado.
- 7.3. No está permitido obtener financiamiento a través de colectas u otro mecanismo en los que no se identifique plenamente al aportante.
- 7.4. Toda aportación debe acompañarse de copia simple de una identificación oficial con fotografía de quien entrega el recurso, y demás documentación legal comprobatoria que permita identificar el origen del mismo.
- 7.5. Los sujetos obligados no podrán obtener financiamiento por concepto de préstamos personales en efectivo, cheque, transferencia bancaria o instrumento similar de personas físicas. Se entiende por préstamos personales a las operaciones que realizan los sujetos obligados con terceros y que son distintas a la adquisición de bienes o servicios con proveedores o prestadores de servicios, cuyos créditos pueden estar pactados en contratos o documentos mercantiles.

- 7.6. No se deberán suscribir contratos de mutuo para la obtención de financiamiento de personas físicas y morales.

8. De las aportaciones.

- 8.1. Todo pago vía internet en que exista un intermediario o se utilicen mecanismos distintos al sistema financiero, se considerará que proviene de un ente prohibido.
- 8.2. Las aportaciones que reciban las organizaciones en la modalidad de medios digitales en sitios web, deberán ser sustentadas además con el formato emitido por el portal de la operación realizada, en donde se deberá distinguir el nombre de la persona titular, institución bancaria y número de la cuenta de la cual provino la aportación.
- 8.3. Los sujetos obligados realizan las operaciones de ingresos cuando éstos reciben el recurso en efectivo o en especie. Los gastos ocurren cuando se pagan, se pactan o se reciben los bienes o servicios, sin considerar el orden en que se realicen, de conformidad con la NIFA-2 “Postulados básicos”.

9. De la revisión a los informes financieros.

- 9.1. Serán considerados como errores u omisiones de forma, entre otras, las siguientes:
 - 9.1.1. Errores en operaciones aritméticas.
 - 9.1.2. Equivocaciones en la clasificación de los registros contables.
 - 9.1.3. Errores en el llenado de los reportes.
 - 9.1.4. Comprobación de gastos emitidos en una fecha que no corresponda al período de comprobación.
- 9.2. Serán consideradas inconsistencias o irregularidades de fondo, entre otras, las siguientes:
 - 9.2.1. Aquellos que no acrediten el origen, monto, destino y aplicación de los ingresos o egresos.
 - 9.2.2. La falta de comprobación de gastos.

- 9.2.3. Comprobación con documentos apócrifos, alterados o duplicados.
 - 9.2.4. Aquellos casos donde se detecte dolo, intencionalidad u ocultamiento en los documentos presentados.
 - 9.2.5. Comprobación de gastos realizados en rubros no contemplados por el Reglamento de Fiscalización del Instituto y/o en el Catálogo de Cuentas y Formatos, sin previa autorización de la Unidad Técnica de Fiscalización.
 - 9.2.6. Omisiones, actos, hechos o faltas que infrinjan las Normas de Información financiera, las Leyes fiscales, la Ley Electoral, el Reglamento de Fiscalización del Instituto y demás normatividad aplicable.
- 9.3. La recepción de la documentación por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización no prejuzga sobre su contenido para efectos de las observaciones correspondientes.
- 9.4. La organización por ningún motivo podrá presentar nuevas versiones de los informes, sin previo requerimiento de la Unidad Técnica de Fiscalización. Los ajustes a los informes presentados solamente serán resultado de la solicitud de ajuste a los mismos hecha por la autoridad.
- 9.5. En su caso, la Unidad Técnica de Fiscalización notificará a la organización, a través de su representación legal o responsable del órgano interno, del oficio que contenga las observaciones a los informes financieros respecto de errores, omisiones, inconsistencias o irregularidades que se deriven de su revisión, el cual señalará de manera clara los hechos o conductas que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento a las disposiciones en materia de fiscalización.
- 9.6. Cuando en el oficio de observaciones se soliciten cambios y ajustes al informe y/o registros contables, la organización deberá presentar una cédula donde se concilie el informe originalmente presentado con todas las correcciones enviadas en los oficios.
- 9.7. Los escritos de aclaración o rectificación que requiera la Unidad Técnica de Fiscalización deberán presentarse en medio impreso y magnético.

10. Calendarios para la entrega de informes financieros.

- 10.1. Las organizaciones ciudadanas que pretendan constituirse como partido político local, atenderán, para la presentación de sus informes financieros mensuales, las fechas siguientes: ¹

Periodo	Fecha límite presentación
Enero	Viernes 10 de febrero de 2023
Febrero	Viernes 10 de marzo de 2023
Marzo	Lunes 10 de abril de 2023
Abril	Miércoles 10 de mayo de 2023
Mayo	Lunes 12 de junio de 2023
Junio	Lunes 10 de julio de 2023

11. Catálogo de Cuentas y formatos.

- 11.1. En caso de que la organización requiera la apertura de nuevas subcuentas dentro del Catálogo de Cuentas y Formatos para la mejor identificación de un gasto, deberá solicitar autorización por escrito a la Unidad Técnica de Fiscalización.

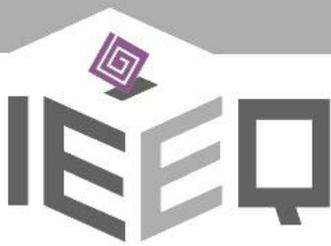
¹ A fin de garantizar que las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como partido político local puedan presentar sus informes financieros dentro del plazo establecido en el artículo 11, párrafo 2 de la Ley de Partidos, cuando el día diez del mes que corresponda resulte ser sábado o domingo, el informe deberá presentarse inmediatamente al día hábil siguiente.

APARTADO B

Catálogo de cuentas para organizaciones

100			ACTIVO	TITULO
001			CIRCULANTE	SUBTITULO
	101		CAJA	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Fondo Fijo (Responsable)	Afectable
	102		BANCO	MAYOR
		01	Nombre del Banco	Subcuenta
		01	Número de Cuenta	Afectable
	103		DEUDORES DIVERSOS	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Nombre de la persona deudora	Afectable
	104		ANTICIPO A PROVEEDORES	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Nombre del Proveedor	Afectable
002			NO CIRCULANTE	SUBTITULO
	101		EQUIPO DE COMUNICACIÓN	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Descripción del bien	Afectable
	102		EQUIPO DE CÓMPUTO	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Descripción del bien	Afectable
	103		EQUIPO AUDIOVISUAL	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Descripción del bien	Afectable
	104		EQUIPO DE TRANSPORTE	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Descripción del bien	Afectable
	105		MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Descripción del bien	Afectable
	106		DEPRECIACIONES ACUMULADAS	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Depreciación Acumulada del Equipo de Comunicación	Afectable
		02	Depreciación Acumulada del Equipo de Cómputo	Afectable

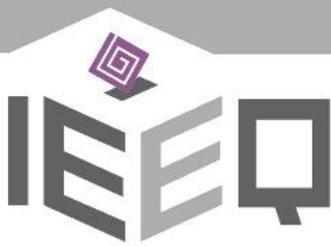
		03	Depreciación Acumulada del Equipo Audiovisual	Afectable
		04	Depreciación acumulada del equipo de transporte	Afectable
		05	Depreciación acumulada del mobiliario y equipo de oficina	Afectable
003			DIFERIDO	SUBTITULO
	101		DEPOSITOS EN GARANTIA	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Nombre de la o el depositario	Afectable
200			PASIVO	TITULO
002			CIRCULANTE	SUBTITULO
	201		PROVEEDORES	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Nombre del proveedor	Afectable
	202		ACREEDORES DIVERSOS	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta.
		01	Nombre del acreedor	Afectable
	203		IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
300			PATRIMONIO	TITULO
301			PATRIMONIO CONTRIBUIDO	SUBTITULO
	001		Patrimonio Contribuido	MAYOR
		01	Organización ciudadana	Subcuenta
		01	Aportaciones	Afectable
302			PATRIMONIO GENERADO	SUBTITULO
	001		Resultado de Ejercicios Anteriores	MAYOR
		01	Periodo	Subcuenta
		01	Utilidad de Ejercicios Anteriores	Afectable
		02	Perdida de Ejercicios Anteriores	Afectable
	002		Resultado del Ejercicio	MAYOR
		01	Periodo	Subcuenta
		01	Utilidad del Ejercicio	Afectable
		02	Perdida del Ejercicio	Afectable
400			INGRESOS	TITULO
401			FINANCIAMIENTO PRIVADO	SUBTITULO



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

	001		Aportación de simpatizantes	MAYOR
		01	Órgano interno	Subcuenta
		01	Nombre de la persona simpatizante	Afectable
	002		Donaciones y Aportaciones	MAYOR
		01	Órgano interno	Subcuenta
		01	Nombre de la persona donante o aportante	Afectable
	003		Autofinanciamiento	MAYOR
		01	Conferencias	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		02	Eventos culturales	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		03	Juegos	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		04	Espectáculos	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		05	Sorteos, rifas y colectas	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		06	Publicaciones	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		07	Venta de bienes	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		08	Otra actividad lucrativa	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
	004		Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos	MAYOR
		01	Bancos	Subcuenta
		01	Número de Cuenta	Afectable
500			EGRESOS	TITULO
501			ACTIVIDADES ORDINARIAS	SUBTITULO
	001		GASTOS DE OPERACIÓN	MAYOR
		01	Sueldos ordinarios	Subcuenta
		01	Nombre del empleado	Afectable
		02	Honorarios	Subcuenta
		01	Beneficiario	Afectable
		03	Prima de antigüedad	Subcuenta
		01	Nombre del empleado	Subcuenta
		04	Tiempo extraordinario	Subcuenta
		01	Nombre del empleado	Subcuenta
		05	Prima vacacional	Subcuenta
		01	Nombre del empleado	Subcuenta



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

		06		Aguinaldo	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		07		Vacaciones	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		08		Indemnizaciones	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		09		Pensiones	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		10		SAR	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		11		IMSS	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		12		INFONAVIT	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
		13		Cesantía y vejez	Subcuenta
			01	Nombre del empleado	Subcuenta
	002			GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	MAYOR
		01		Arrendamiento de bienes Inmuebles	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		02		Arrendamiento de bienes Muebles	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		03		Mensajería y Paquetería	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		04		Teléfono	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		05		Energía Eléctrica	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		06		Agua Potable	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		07		Atención a Representante y simpatizantes	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		08		Gastos de Viaje	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		09		Primas y Pólizas de Seguros	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		10		Fletes , Maniobras y Almacenajes	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		11		Gastos Notariales	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable
		12		Contribuciones y sus accesorios	Subcuenta
			01	Organización ciudadana	Afectable

		13	Herramientas y Enseres menores	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		14	Mantenimiento de Equipo de Comunicación	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		15	Mantenimiento de Equipo de Cómputo	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		16	Mantenimiento de Equipo Audiovisual	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		17	Mantenimiento de Equipo de Transporte	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		18	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		19	Mantenimiento de Edificio	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		20	Servicio de Internet	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
003			GASTOS GENERALES	MAYOR
		01	Papelería y Artículos de Oficina	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		02	Libros, Revistas y Periódicos	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		03	Cuotas y Suscripciones	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		04	Gastos Menores	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		05	Combustibles y Lubricantes	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		06	Gastos y Artículos de Limpieza para oficina	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		07	Artículos de primeros auxilios	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		08	Material de Fotografía y Cinematografía	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		09	Consumibles para Computadora	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		10	Reuniones cívicas o políticas	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable a
		11	Avisos Oficiales	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		12	Gastos de resguardo de bienes muebles	Subcuenta

		01	Organización ciudadana	Afectable
		13	Material Contingencia COVID-19	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
004			DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	MAYOR
		01	Depreciación de bienes	Subcuenta
		01	Depreciación	Afectable
005			GASTOS FINANCIEROS	MAYOR
		01	Comisiones	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
		02	Intereses	Subcuenta
		01	Concepto	Afectable
502			ACTIVIDADES PARA CUMPLIR SU OBJETO SOCIAL	SUBTITULO
	001		ASAMBLEAS	MAYOR
		01	Honorarios o prestación de servicios	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		02	Arrendamiento de bienes inmuebles	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		03	Arrendamiento de bienes muebles	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		04	Atención a personas asociadas	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		05	Gastos de viaje	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		06	Combustibles y Lubricantes	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		07	Impresiones de material didáctico	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		08	Promoción y Difusión para personas asociadas	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		09	Promoción y Difusión a la ciudadanía	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		10	Otro (especificar)	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
002			CAPACITACIÓN	MAYOR
		01	Honorarios y prestación de servicios	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		02	Arrendamiento de bienes inmuebles	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		03	Arrendamiento de bienes muebles	Subcuenta



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

		01	Organización ciudadana	Afectable
		04	Atención a personas asociadas	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		05	Gastos de viaje	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		06	Combustibles y Lubricantes	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable
		07	Otro (especificar)	Subcuenta
		01	Organización ciudadana	Afectable

APARTADO C Guía contable

Descripción de Cuentas de Balance, de Ingresos y de Egresos.

Con la finalidad de hacer explicativo este trabajo, se detallan los siguientes conceptos para cada cuenta:

- a. Su movimiento (cuándo se carga y cuándo se abona)
- b. La naturaleza de su saldo (deudor o acreedor y lo que éste representa)
- c. Control Interno y notas complementarias.
- d. Disposiciones generales.

CUENTAS DE BALANCE ACTIVO CIRCULANTE

100 ACTIVO: Recursos en dinero y en especie controlados por la organización ciudadana, para el desarrollo de sus actividades, identificados y cuantificados en términos monetarios de los cuales se espera cumplir con su objeto social.

001 ACTIVO CIRCULANTE: Se constituye por el conjunto de bienes, valores y derechos de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

MAYOR

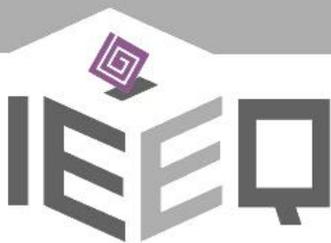
101 CAJA: Recurso de corto plazo y de gran liquidez, custodiado y administrado por la organización ciudadana para realizar gastos menores.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana

Afectable:

01 Fondo Fijo (responsable): Su saldo está representado por la cantidad en efectivo bajo la responsabilidad de un simpatizante de la organización ciudadana. El fondo asignado para este efecto deberá ser el indispensable para cubrir específicamente gastos menores,



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

cuyo importe por asignación y el comprobante correspondiente no rebase 30 veces el valor vigente de la UMA. Se hará la reposición mediante la expedición de un cheque, por el importe de los comprobantes anexos los cuales deberán haberse expedido por lo menos dentro de los treinta días anteriores al reembolso. La subcuenta (01) seguirá un consecutivo y representará la ubicación de cada uno de los fondos de la organización ciudadana.

Documento complementario:

Arqueo de Fondo Fijo: El arqueo es parte de la normatividad del Catálogo de Cuentas y Formatos, se realizará mensualmente por el encargado de los registros contables de la organización ciudadana.

CAJA

Título 100 Activo
o
Subtítulo 001 Circulante
o
Mayor 101 Caja
Subcuenta 01 Organización ciudadana
Afectable 01 Fondo Fijo

Cárguese por:

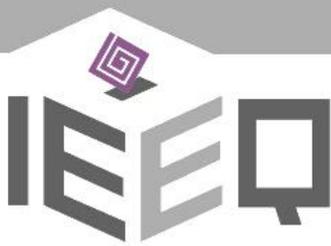
- La creación del fondo fijo.
- El ingreso de efectivo derivado de sobrantes por arqueo de caja.
- El ingreso de efectivo derivado de devoluciones de gastos menores.
- Incrementos al fondo fijo.

Abónese por:

- La cancelación del fondo fijo.
- Disminuciones en el fondo fijo.
- Retiro por concepto de pago de gastos menores.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente deudor



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

El saldo representa:

Dinero en efectivo de inmediata disponibilidad para cubrir gastos menores.

Comprobación de saldo:

Contra auxiliares y por arqueos de fondos fijos.

Disposiciones generales y control interno:

- El fondo asignado para este efecto deberá ser el indispensable para cubrir específicamente gastos menores, cuyo importe por asignación y el comprobante correspondiente no rebase 30 veces el valor vigente de la UMA.
- El fondo fijo no deberá exceder de 200 veces el valor vigente de la UMA.
- Es conveniente reembolsarlo una vez al mes.
- El encargado del fondo no deberá de pagar ningún comprobante si no está autorizado por el encargado del órgano interno competente.
- Los cheques de reembolso deberán ser nominativos y a nombre del responsable del fondo fijo.

MAYOR

102 BANCO: Es el monto de efectivo disponible a favor de la organización ciudadana, depositado en instituciones bancarias. En esta cuenta se registrará los movimientos de efectivo y transferencias que se hacen a través de la cuenta de cheques.

Subcuenta:

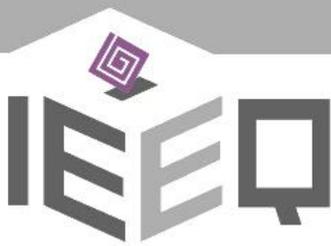
01 Nombre del Banco: Institución bancaria.

Afectable:

01 Número de Cuenta.

Documentos complementarios:

Conciliación bancaria: Por medio de este documento se igualan saldos mensuales del banco y según auxiliares de la cuenta de la organización ciudadana. Debe acompañarse del estado de cuenta que expide el Banco.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

BANCO

Título 100 Activo

Subtítulo 001 Circulante

Mayor 102 Banco

Subcuenta 01 Nombre del Banco

Afectable 01 Número de Cuenta

Cárguese por:

- Depósitos o transferencias efectuados en la cuenta de cheques.
- Movimientos de la institución financiera a favor de la organización ciudadana.
- Rendimientos financieros.

Abónese por:

- Importe de los cheques expedidos.
- Movimientos de la institución financiera a cargo de la organización ciudadana.
- Transferencias hechas a terceros.
- Gastos financieros.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente deudor.

El saldo representa:

Disponibilidad de efectivo de la organización ciudadana en cuentas bancarias.

Comprobación de saldo:

Contra auxiliares y por la elaboración de conciliaciones bancarias.

Control interno y disposiciones generales:

- Para salvaguardar cada uno de los renglones de la cuenta de banco, la organización ciudadana deberá contar con un sistema de control interno que se ajuste a sus necesidades, el cual debe de dar certeza de que no corren riesgo sus valores.
- Los recibos, fichas de depósito, facturas transferencias bancarias, etcétera, que especifiquen el concepto e importe de las operaciones servirán como documentación soporte de los movimientos efectuados.
- A cada póliza de cheque que se expida, se deberá de anexar copia del cheque expedido y la solicitud que contenga: fecha, nombre del beneficiario, importe, concepto y firmas de quien solicita y autoriza.
- Se usan firmas mancomunadas en la disposición de fondos y para girar los cheques.
- En el talonario de cheques se deberá anotar los datos principales del cheque.
- La expedición de cheques deberá realizarse siempre y cuando se tengan fondos disponibles en la cuenta bancaria para librar dichos cheques a su cargo.
- Es conveniente que exista separación de funciones que permita la constante supervisión de aspectos relativos al manejo y registro de movimientos y operaciones.
- Es indispensable que las pólizas generadas estén numeradas en orden cronológico durante el ejercicio fiscal.

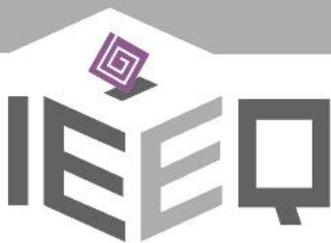
MAYOR

103 DEUDORES DIVERSOS: Es el importe de las cuentas por cobrar en las cuales el adeudo no se respalda con títulos de crédito.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana: Donde el simpatizante deudor desempeñe su empleo, cargo o comisión.

Afectable:



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

01 Nombre del funcionario o empleados:

DEUDORES DIVERSOS

Título 100 Activo

Subtítulo 001 Circulante

Mayor 103 Deudores Diversos

Subcuenta 01 Organización ciudadana

Afectable 01 Nombre del Funcionario o Empleado

Cárguese por:

- El importe de efectivo otorgado por la organización ciudadana al personal, con la finalidad de cubrir gastos derivados de sus actividades propias.
- Diferencias que resulten a cargo del personal de la organización ciudadana por deficiencia en justificación.

Abónese por:

- El cobro o comprobación de importes entregados por concepto de gastos a comprobar.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente deudor.

El saldo representa:

Cantidades a cargo de para erogaciones que van a realizar por actividades inherentes a la organización ciudadana.

Comprobación de saldo:

Contra auxiliar de deudores y bancos.

Control Interno y disposiciones generales:

La comprobación de las cantidades a cargo del personal de realizará de la manera siguiente:

- Los registros contables de los gastos se harán dentro del plazo de veinte días a partir de la fecha de su realización, independientemente de la fecha de pago.
- En caso de recursos entregados para gastos a comprobar, la documentación comprobatoria deberá expedirse a favor de la organización ciudadana dentro del plazo de veinte días a partir de la fecha en que se haga la transferencia o se cobre el cheque.
- Si transcurrido el plazo citado no se cuente total o parcial con la documentación comprobatoria, deberá devolverse el recurso o su remanente dentro de los tres días siguientes, para reingresarse, a la cuenta bancaria respectiva.
- Se deberá implantar una política para que los gastos a comprobar sean justificados en el tiempo determinado.
- Cuando se otorgue un gasto a comprobar se deberá elaborar un documento en donde quede asentado el objeto del gasto y el plazo de comprobación.

MAYOR

104 ANTICIPO A PROVEEDORES: Son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o sus equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de servicios o bienes que van a recibir para el desarrollo de las actividades de la organización ciudadana.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana: En donde se realiza la erogación.

Afectable:

01 Nombre del proveedor.

Control interno y disposiciones generales:

- En caso de incumplimiento de convenio o contrato, se realizarán gestiones para la devolución del anticipo, así como cuantificar los daños y perjuicios causados al erario de la organización ciudadana.
- Con el objeto de que los anticipos entregados por diferentes conceptos sean comprobados con oportunidad, es conveniente llevar un control para verificar su aplicación al momento del pago

**CUENTAS DE BALANCE
ACTIVO NO CIRCULANTE**

002 ACTIVO NO CIRCULANTE: Representan las adquisiciones de equipo de comunicación, cómputo, equipo audiovisual, transporte y mobiliario de oficina, necesario para las funciones que desarrolla la organización ciudadana.

MAYOR

101 EQUIPO DE COMUNICACIÓN.

102 EQUIPO DE CÓMPUTO.

103 EQUIPO AUDIOVISUAL.

104 EQUIPO DE TRANSPORTE.

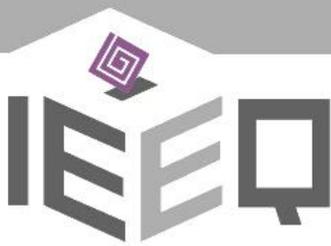
105 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana.

Afectable:

01 Descripción del bien.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

ACTIVO NO CIRCULANTE

Título 100 Activo

Subtítulo 002 Fijo

Mayor 101 - 105 Tipo de bien adquirido

Subcuenta 01 Organización ciudadana

Afectable 01 Descripción del bien.

Cárguese por:

- El costo de adquisición o valor de donación del equipo de comunicación.

Abónese por:

- Venta o baja de la adquisición u obsolescencia.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente deudor.

El saldo representa:

El valor de adquisición del equipo, propiedad de la organización ciudadana.

Comprobación de saldo:

Auxiliares contra inventarios físicos.

Control interno y disposiciones generales:

- Las funciones de adquisición, custodia y registro deberán encomendarse a diferentes personas.
- Es recomendable utilizar por lo menos dos cotizaciones antes de efectuar la compra, para tener certeza que se elija la de mejor precio y mejor calidad.
- Deberán llevar un control de los bienes muebles de la organización ciudadana.
- Debe haber autorización de la organización para realizar la desincorporación del patrimonio.
- Deberá separarse del valor del bien, los gastos de instalación, reparación o evaluar si estos aumentan su valor.
- Los bienes muebles deberán registrarse al costo original.
- Se debe, periódicamente, llevar a cabo inspecciones de activo no circulante para asegurar su existencia, estado físico y actualización del inventario.

MAYOR

106 DEPRECIACIONES ACUMULADAS: Representa la distribución sistemática y racional depreciable de un componente a lo largo de su vida útil

Subcuenta:

01 Organización ciudadana.

Afectables:

01 Depreciación Acumulada del Equipo de Comunicación.

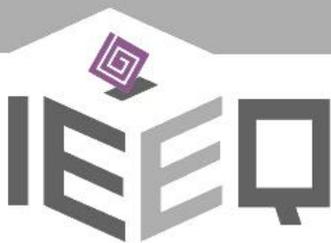
02 Depreciación Acumulada del Equipo de Cómputo.

03 Depreciación Acumulada del Equipo Audiovisual.

04 Depreciación Acumulada del Equipo de Transporte.

05 Depreciación Acumulada del Mobiliario y Equipo de Oficina.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

101 DEPÓSITOS EN GARANTÍA: Su saldo está representado por las cantidades entregadas a terceros en calidad de garantía de pago por un bien o servicio prestado o autoridades en el desarrollo de procedimientos administrativos o jurisdiccionales.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana.

Afectable:

01 Nombre del depositario.

DEPÓSITOS EN GARANTÍA

Título 100 Activo

Subtítulo 003 Diferido

Mayor 101 Depósitos en Garantía

Subcuenta 01 Organización ciudadana

Afectable 01 Nombre del Depositario

Cárguese por:

- Importe de cantidades entregadas a prestadores de bienes o servicios, o autoridades competentes, por concepto de depósito para garantizar el crédito o pago o el cumplimiento de una obligación.

Abónese por:

- Reintegro del depósito por término del contrato o convenio con prestadores de bienes o servicios, o por cumplimiento de la obligación.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente deudor.

El saldo representa:

Cantidades otorgadas a prestadores de bienes y servicios, o autoridades competentes, como garantía de pago, o del crédito o del cumplimiento de una obligación.

Comprobación de saldo:

Contra auxiliar.

Control interno y disposiciones generales:

- Deberá llevarse un control de los depósitos entregados.
- Por cada depósito deberá llevarse un auxiliar, para verificar que el avance sea congruente con lo estipulado en el convenio o contrato signado, o con lo ordenado por la autoridad competente.
- En algunos casos se requerirá documentación de institución afianzadora.
- Con objeto de que los importes entregados a terceros por diferentes conceptos sean comprobables y/o recuperables, deberá solicitarse al prestador de servicios o bien un recibo por la garantía otorgada.

CUENTAS DE BALANCE PASIVO CIRCULANTE

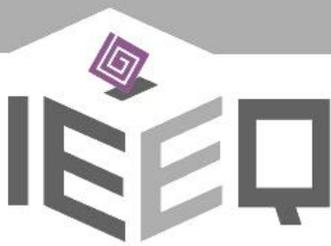
200 PASIVO: Comprende todas las operaciones o transacciones económicas de las organizaciones ciudadanas, que generen una obligación ineludible con un tercero, deberán respaldarse con la documentación que demuestre la prestación del servicio o la adquisición de los bienes. Su registro contable se efectuará de conformidad con las Normas de Información Financiera relativas a su cumplimiento.

002 PASIVO CIRCULANTE : Representan las **deudas a corto plazo**, que deben ser pagadas en un **plazo inferior a los doce meses**. Se trata, por lo tanto, del pasivo exigible a corto plazo que es circulante ya que no existe intención de que permanezca en la empresa durante mucho tiempo y está en constante rotación o movimiento.

MAYOR

201 PROVEEDORES: Son obligaciones de pago derivadas de la compra de bienes o servicios para el adecuado funcionamiento de la organización ciudadana, por cuyo adeudo no se firman títulos de crédito.

Subcuenta:



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

01 Organización ciudadana.

Afectable:

01 Nombre del Proveedor.

PROVEEDORES

Título 200 Pasivo
Subtítulo 002 Circulante
Mayor 201 Proveedores
Subcuenta 01 Organización ciudadana
Afectable 01 Nombre del proveedor

Cárguese por:

- Pago parcial o total que se le haga al proveedor.

Abónese por:

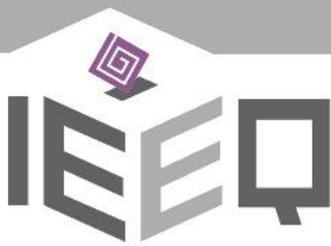
- Importe de facturas por compra de bienes o servicios en condiciones de crédito.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente acreedor.

El saldo representa:

Adeudos por adquisiciones de bienes y servicios.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

Comprobación de saldo:

Auxiliares contra documentación fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Los saldos registrados en la cuenta de proveedores deberán liquidarse en un plazo máximo de 6 meses contados a partir de la fecha del registro contable.
- Se deberá implementar mecanismos de enlace entre: cotización, compra, recepción, pago y registro oportuno de pasivos.
- En el caso de anticipos se deberá verificar su aplicación al momento del pago.

MAYOR

202 ACREEDORES DIVERSOS: Son obligaciones pendientes de pago que la organización ciudadana contrae con terceros que no conllevan el firmar títulos de crédito ni derivan de la prestación de bienes y servicios.

Subcuenta:

01 Organización ciudadana.

Afectable:

01 Nombre del acreedor

ACREEDORES DIVERSOS

Título	200	Pasivo
Subtítulo	002	Circulante
Mayor	202	Acreeedores Diversos
Subcuenta	01	Organización ciudadana
Afectable	01	Nombre del acreedor

Cárguese por:

- Pagos parciales o totales efectuados en el ejercicio.

Abóñese por:

- El importe de adeudos contraídos por la organización ciudadana.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente acreedor.

El saldo representa:

Adeudos de la organización ciudadana con terceros no documentados con títulos de crédito.

Comprobación de saldo:

Auxiliares contra documentos fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Abrir los auxiliares respectivos para llevar un orden en cuanto al importe total de adeudos y abonos.
- Compulsa con acreedores.
- Vigilar la fecha del vencimiento de los pagos, los cuales deberán cubrirse en un plazo máximo de seis meses contados a partir de la fecha del registro contable.

MAYOR

203 IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR: En esta cuenta se refleja la deuda que la organización ciudadana tiene con el Estado por concepto de las obligaciones o pagos exigibles con los entes del gobierno, por ejemplo:

- Impuesto sobre Productos del Trabajo: Son las retenciones a cargo del trabajador que señala la Ley del Impuesto sobre la Renta y que la organización está obligada a enterar.
- Retención del 10% sobre Honorarios y Arrendamiento: Son las retenciones a cargo del prestador de servicios profesionales independientes y del prestador de bienes en usufructo que señala la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Retención de Impuesto al Valor Agregado: Son las retenciones a cargo del prestador de servicios personales independientes, persona prestadora de servicios

de comisión y del otorgante del uso o goce temporal de bienes; dicha retención se hará por las dos terceras partes del impuesto que se les traslade y que haya sido efectivamente pagado, cuando el impuesto le sea trasladado por personas físicas.

- Impuesto Sobre Nómina: Es un impuesto Estatal que se encuentra contemplado en la Ley de Hacienda del Estado y que grava la realización de pagos en dinero o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección o dependencia de un patrón.

Subcuenta:**01 Organización ciudadana.****Afectable:****01. Concepto.****IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR**

Título	200	Pasivo
	<hr/>	
Subtítulo	002	Circulante
	<hr/>	
Mayor	203	Impuestos y Retenciones por pagar
	<hr/>	
Subcuenta	01	Organización ciudadana
	<hr/>	
Afectable	01	Concepto
	<hr/>	

Cárguese por:

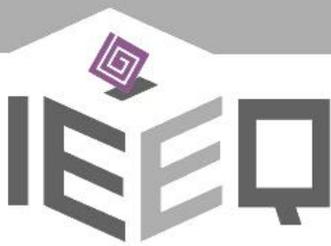
- Los enteros que se hacen con motivo del pago de contribuciones.

Abónese por:

- Los impuestos y contribuciones con recursos propios o retenidos.

Naturaleza del saldo:

Invariablemente acreedor.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

El saldo representa:

El importe a enterar de las contribuciones.

Comprobación de saldo:

Auxiliares contra documentación fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Vigilar la expedición de formatos de retenciones.
- La organización ciudadana debe expedir las constancias de percepciones y retenciones correspondientes, las cuales se deben realizar en el momento en que se efectuó el pago.
- El pago del entero al fisco deberá realizarse a más tardar el día 17 del siguiente mes en que se realice la retención. Se deberá anexar el comprobante del pago de impuestos ante el SAT a la póliza de cheque como documentación soporte.
- Se debe de cumplir con las disposiciones fiscales aplicables.

CUENTAS DE BALANCE PATRIMONIO

301 PATRIMONIO CONTRIBUIDO: Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la organización ciudadana.

MAYOR:

001 PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Subcuenta:

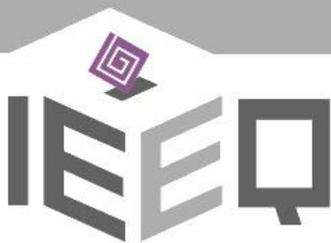
01 Organización ciudadana.

Afectable:

01 Aportaciones

PATRIMONIO

Título 300 Patrimonio



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Subtitulo	301	Patrimonio Contribuido
	<hr/>	
	Mayor	001 Patrimonio Contribuido
		<hr/>
	Subcuenta	01 Organización ciudadana
		<hr/>
		Afectable 01 Aportaciones
		<hr/>

302 PATRIMONIO GENERADO: Representa el valor residual de los activos de la organización ciudadana, una vez deducidos todos sus pasivos.

MAYOR

001 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES: Refleja el monto del resultado de la gestión de ejercicios anteriores, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

Subcuenta:

01 Periodo

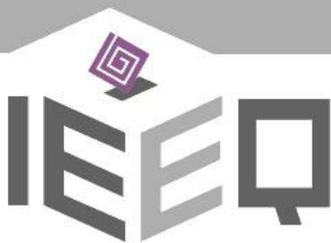
Afectables:

01 Utilidad de Ejercicios Anteriores

02 Pérdida de Ejercicios Anteriores

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Título	300	Patrimonio
	<hr/>	
Subtitulo	302	Patrimonio Generado
	<hr/>	
	Mayor	001 Resultado de Ejercicios Anteriores
		<hr/>
	Subcuenta	01 Periodo
		<hr/>



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Afectable 01 - 02 Utilidad o Perdida de Ejercicios Anteriores

Cárguese por:

- Acumulación de déficit en la administración de ejercicios fiscales anteriores.

Abónese por:

- Acumulación de superávit en la administración de ejercicios fiscales anteriores.

Naturaleza del saldo:

Deudor o acreedor.

El saldo representa:

Diferencia entre ingresos y egresos durante el ejercicio fiscal.

Comprobación de saldo:

Auxiliares contra documentos fuente.

MAYOR

002 RESULTADOS DEL EJERCICIO: Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión de ejercicios anteriores.

Subcuenta:

01 Periodo

Afectables:

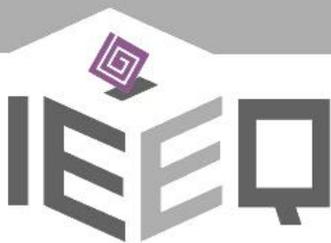
01 Utilidad del Ejercicio

02 Pérdida del Ejercicio

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Título 300 Patrimonio

Subtítulo 302 Patrimonio Generado



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Mayor **002** **Resultado del Ejercicio**

Subcuenta **01** **Periodo**

Afectable **01 - 02** **Utilidad o Perdida del Ejercicio**

Cárguese por:

- Al finalizar el periodo, por el déficit que se obtuvo debido a que los egresos fueron mayores a los ingresos.

Abónese por:

- Al finalizar el periodo, por el superávit que se obtuvo debido a que los ingresos fueron mayores a los egresos.

Naturaleza del saldo:

Deudor o acreedor.

El saldo representa:

El resultado acumulativo de la administración de ejercicios fiscales anteriores.

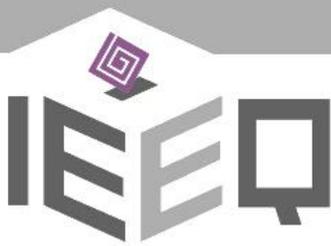
Comprobación de saldo:

Auxiliares contra documentos fuente.

CUENTAS DE INGRESOS

400 INGRESOS: Este grupo comprende el ingreso para que las organizaciones, puedan financiar sus actividades a través de financiamiento privado y autofinanciamiento, en términos de la Ley Electoral y el Reglamento de Fiscalización del Instituto.

401 FINANCIAMIENTO PRIVADO: Se refiere a los ingresos que tienen las organizaciones ciudadanas por: aportaciones de sus simpatizantes, donaciones, autofinanciamiento y los que se obtengan por concepto de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

MAYOR:

001 APORTACIONES DE SIMPATIZANTES: Aportaciones que simpatizantes o similares entregan a las organizaciones.

Subcuenta:

01 Órgano Interno

Afectable

01 Nombre de la persona simpatizante.

MAYOR

002 DONACIONES O APORTACIONES: Contribuciones en dinero o especie, hechos por personas físicas de forma libre y voluntaria.

Subcuenta:

01 Órgano Interno

Afectable

01 Nombre del donante o aportante

MAYOR:

003 AUTOFINANCIAMIENTO: Se refiere al ingreso que tienen las organizaciones ciudadanas por actividades promocionales, tales como conferencias, eventos culturales, juegos, espectáculos, sorteos, rifas, colectas, publicaciones, venta de bienes, rendimientos financieros, fondos, fideicomisos y cualquiera otra actividad lucrativa del mismo.

Subcuentas:

01 Conferencias: Ingreso obtenido por la exposición con cierta profundidad que realiza un experto en materia a fin a los intereses de la organización, dirigida a un público informado e interesado en el tema.

02 Eventos culturales: Ingreso obtenido en un evento efectuado con el propósito de difundir la cultura y que se realiza bajo el permiso y supervisión de entidades u organismos.

03 Juegos: Ejercicio recreativo sometido a reglas y con la finalidad de obtener ingresos.

04 Espectáculos: Ingresos obtenidos por la realización de un acto público atractivo organizado con el fin de divertir.

05 Sorteos, rifas y colectas: Ingresos obtenidos por la actividad en la que los poseedores o titulares de un boleto mediante selección previa de un número, combinación de números o cualquier otro símbolo, obtiene el derecho a participar, mediante un pago, en un procedimiento previamente estipulado y aprobado por la Secretaría de Gobernación, conforme al cual se determina al azar un número, combinación de números, símbolo o símbolos que generan uno o varios ganadores de un premio.

06 Publicaciones: Ingreso que obtiene la organización por venta de periódicos, revistas, trípticos, etcétera, relacionados con sus actividades.

07 Venta de bienes: Ingresos obtenidos por la venta de los bienes que pertenezcan al patrimonio de la organización.

08 Otra actividad lucrativa: Ingresos no contemplados en apartados anteriores.

Afectable:

01 Concepto.

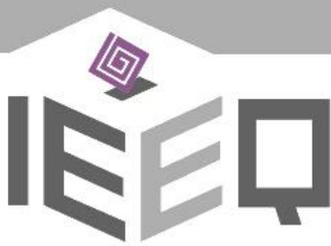
MAYOR:

004 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEICOMISOS: Los ingresos por rendimientos financieros son los que obtiene la organización por la administración de valores en instituciones financieras.

Los ingresos por fondos y fideicomisos son los obtenidos por un contrato mercantil mediante el cual la organización destina sus bienes o derechos a la realización de una finalidad lícita y determinada, encargando a una institución fiduciaria el llevar a cabo esa tarea en beneficio propio.

Subcuenta:

01 Bancos



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Afectable:

01 Número de Cuenta

FINANCIAMIENTO PRIVADO

Título 400 Ingresos

Subtítulo 401 Financiamiento Privado

Mayor 001 - 004 Aportaciones, Donaciones, Autofinanciamiento y Financiamiento de Rendimientos Financieros.

Cárguese por:

- Traspaso a la cuenta de resultados.

Abónese por:

- Las aportaciones en efectivo o especie efectuadas por militantes o similares de las organizaciones ciudadanas; además de los ingresos que se obtienen en la realización de conferencias, eventos culturales, juegos, espectáculos, sorteos, rifas, colectas, publicaciones, venta de bienes, y cualquiera otra actividad lucrativa; de igual forma por financiamiento de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos

Naturaleza del saldo:

Acreeedor.

El saldo representa:

El total de ingresos recibidos por aportaciones en efectivo, en especie, por concepto de autofinanciamiento y por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos durante el ejercicio.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Extremar cuidados en la acumulación del registro de ingresos, a fin de que la información reflejada sea veraz, oportuna y no rebase el límite que establece la Ley Electoral.
- Deberá registrarse contablemente por separado cada una de las aportaciones recibidas, así como por la persona que la hace.
- El registro contable deberá realizarse en el momento de recibir y depositar la aportación; dicho depósito debe ser por cada una de las aportaciones.
- Se deberán anexar los recibos cancelados de la organización para la revisión de su consecutivo.
- Se debe anexar expediente de acuerdo al Reglamento de Fiscalización, para los ingresos por concepto de autofinanciamiento.
- El depósito bancario deberá realizarse por cada ingreso recibido por concepto de autofinanciamiento; así como cumplir en el tiempo requerido en el Reglamento de Fiscalización.
- El registro contable debe realizarse en el momento de recibir y depositar el ingreso obtenido por autofinanciamiento.

CUENTAS DE EGRESOS

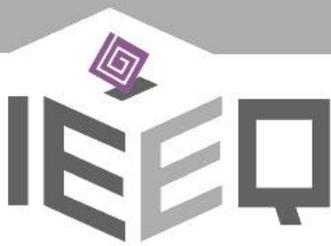
500 EGRESOS: Representa el importe de los gastos y otras pérdidas de los sujetos obligados, incurridos para el funcionamiento de sus actividades.

501 ACTIVIDADES ORDINARIAS

MAYOR

001 GASTOS DE OPERACIÓN: Este grupo comprende los gastos por concepto de remuneraciones por servicios de carácter personal prestados a la organización ciudadana, así como las aportaciones relativas a Fondo de Ahorro para el Retiro. Del mismo modo incluye los subsidios, apoyos y demás prestaciones a que tienen derecho los trabajadores y también comprende los pagos por servicios personales independientes.

Subcuentas:



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

01 Sueldos ordinarios: Sueldos nominales pagados al personal que ocupa cargos permanentes o eventuales.

02 Honorarios: Pago de prestaciones que deriven de un servicio personal independiente.

03 Prima de antigüedad: Remuneración adicional al sueldo del trabajador según el artículo 162 de la Ley Federal del Trabajo.

04 Tiempo extraordinario: Remuneraciones adicionales al sueldo del trabajador por prestación de servicios fuera del horario normal de trabajo según artículos 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.

05 Prima vacacional: Remuneraciones adicionales al sueldo del trabajador por prestación de servicios de acuerdo al artículo 80 de la Ley Federal del Trabajo.

06 Aguinaldo: Remuneraciones adicionales al sueldo del trabajador por prestación de servicios. De acuerdo al artículo 87 de la Ley Federal del Trabajo.

07 Vacaciones: Remuneraciones adicionales al sueldo del trabajador por prestación de servicios. Según el artículo 76 de la Ley Federal del Trabajo.

08 Indemnizaciones: Cantidad que se entrega a los trabajadores por rescindir su contrato de servicios personales, de acuerdo a lo señalado en el artículo 50 de la Ley Federal del Trabajo.

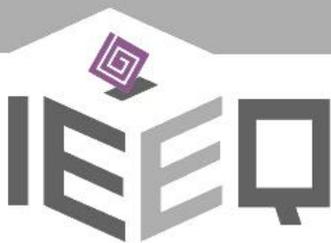
09 Pensiones: Nómina que se paga a personal de las organizaciones cuando se encuentra en calidad de pensionado.

10 SAR (Sistema de ahorro para el retiro): Aportaciones que corresponde pagar a las organizaciones ciudadanas por lo que al Fondo de Ahorro para el Retiro se refiere.

11 Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS): Cuotas obrero-patronales que corresponde pagar a las organizaciones ciudadanas por lo que al Instituto Mexicano del Seguro Social se refiere.

12 Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit): Aportaciones que corresponde pagar a las organizaciones ciudadanas por lo que al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores se refiere.

13 Cesantía y vejez: Cuotas obrero-patronales que corresponde pagar a las organizaciones ciudadanas por lo que al Instituto Mexicano del Seguro Social se refiere.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Afectable:

01 Nombre del empleado o beneficiario.

GASTOS DE OPERACIÓN

Título	500	Egresos	
Subtítulo	501	Actividades Ordinarias	
	Mayor	001	Gastos de Operación
		Subcuenta	01-13 Tipo de Gasto
		Afectable	01 Nombre del Empleado o Beneficiario

Cárguese por:

- Las erogaciones realizadas por la organización ciudadana correspondientes a las remuneraciones efectuadas.
- Los ajustes y/o reclasificación realizadas en esta cuenta.

Abónese por:

- El traspaso a la cuenta de resultados.

Naturaleza del saldo:

Deudor.

El saldo representa:

El importe total de gastos para la operación de la organización ciudadana durante el periodo o ejercicio.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

Control Interno y disposiciones generales:

- Deben extremarse cuidados en la acumulación de registro de los gastos erogados a fin de que la información reflejada sea veraz y oportuna.

MAYOR

002 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: Este grupo comprende pagos por servicios contratados a terceros, tales como arrendamientos, mensajería, impresiones, gastos de viaje, multas y recargos, teléfono, luz, agua, mantenimiento y gastos diversos necesarios para el funcionamiento de la organización ciudadana.

Subcuentas:

01 Arrendamiento de inmuebles: Gastos de alquiler por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

02 Arrendamiento de muebles: Pago de alquiler de mobiliario, lonas, equipos fotográficos, informáticos, audiovisual, de comunicación, transporte, etcétera.

03 Mensajería y paquetería: Envío de correspondencia y otros.

04 Teléfono: Servicio telefónico, incluyendo equipos de comunicación móvil.

05 Energía eléctrica: Consumo de energía eléctrica.

06 Agua potable: Consumo de agua potable.

07 Atención a representante y simpatizantes: Gastos con motivo de eventos especiales, pago de alimentos a funcionarios.

08 Gastos de viaje: Comprende el pago de hoteles, restaurantes y casetas de peaje, así como gastos relacionados con visitas a municipios.

09 Primas y pólizas de seguros: Gastos de seguros para personas, inmuebles, equipos y vehículos.

10 Fletes, maniobras y almacenajes: Gastos en fletes terrestres, así como custodia de bienes muebles.

11 Gastos notariales: Gastos por concepto de elaboración de documentos notariales.

12 Contribuciones y sus accesorios: Son los gastos realizados por el pago de impuestos, derechos, aportaciones de seguridad social y contribuciones de mejora, así como los recargos, multas, gastos de ejecución e indemnizaciones que deriven de aquellas.

13 Herramientas y Enseres menores: Cafeteras, ventiladores, herramientas, etcétera, cuyo costo no supere la cantidad equivalente a 30 veces el valor vigente de la UMA.

14 Mantenimiento equipo de comunicación: Gastos originados por refacciones y mano de obra de equipos tales como radios, teléfonos, antenas, etcétera.

15 Mantenimiento equipo de cómputo: Gastos originados por refacciones y mano de obra del equipo de cómputo.

16 Mantenimiento equipo audiovisual: Gastos originados por refacciones y mano de obra del equipo audiovisual, tales como: cámaras de video y fotográficas, grabadoras, televisores, etcétera.

17 Mantenimiento equipo de transporte: Gastos originados por refacciones y mano de obra de vehículos. Incluye compra de refacciones y neumáticos.

18 Mantenimiento mobiliario y equipo de oficina: Gastos originados por refacciones y mano de obra de mobiliario.

19 Mantenimiento de edificio: Gastos originados por mano de obra, pintura, accesorios y similares que sean exclusivamente para el mantenimiento de edificios propios, en comodato o arrendados por la organización.

20 Servicio de internet: Gastos originados por la contratación del servicio de internet.

Afectable

01 Organización ciudadana.

MAYOR

003 GASTOS GENERALES: Este grupo comprende la compra de artículos que permitan el funcionamiento de una oficina, de inmuebles, de equipos, vehículos, etcétera.

Subcuentas:

01 Papelería y artículos de oficina: Compra de papel e insumos necesarios para desarrollar actividades administrativas, así como impresión de recibos y servicio de fotocopiado.

02 Libros, revistas y periódicos: Gastos relacionados con la compra de obras, compendios, diccionarios, códigos, revistas, periódicos locales y nacionales.

03 Cuotas y suscripciones: Gastos por concepto de cuotas y suscripciones por periodo.

04 Gastos menores: Gastos por concepto de artículos y pago de servicios que sean urgentes e indispensables para el funcionamiento de la organización, los cuales no podrán exceder de 30 veces el valor vigente de la UMA por emisión y la cantidad a ejercer no podrá exceder sus egresos en gastos menores en más del 10% por ciento de la suma del financiamiento privado y autofinanciamiento que obtenga en el periodo a reportar.

05 Combustibles y lubricantes: Compra de gasolina, diésel, grasas, aceites, etcétera, para los vehículos utilizados en las actividades propias de la organización.

06 Gastos y artículos de limpieza para oficina: Gastos por concepto de lavado de cortinas, alfombras, persianas, fumigaciones, así como la compra de jabones, cloros, blanqueadores, desodorantes, papel sanitario, etcétera.

07 Artículos de primeros auxilios: Pago de medicamentos y artículos para el botiquín de las oficinas de la organización ciudadana.

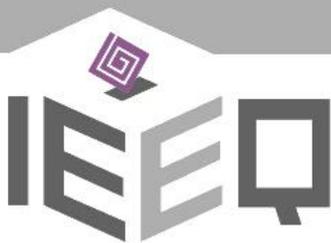
08 Material de fotografía y cinematografía: Material para películas y fotografías y artículos de revelado e impresión.

09 Consumibles para computadora: Tinta y cintas para impresoras, discos magnéticos, etcétera.

10 Reuniones Cívicas y Políticas: Pagos realizados por artículos o servicios utilizados en eventos, tales como arreglos florales, cafetería, mobiliario, templates, materiales utilizados para el montaje de los escenarios, etcétera.

11 Avisos Oficiales: Pago por la inserción en prensa escrita, o cualquier medio de difusión para dar avisos que emite la organización ciudadana, tales como convocatorias, perifoneo, esquelas, etcétera.

12 Gastos de resguardo de bienes muebles: Pagos realizados por concepto de pensión de automóviles u otros bienes susceptibles de resguardo.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

13 Material Contingencia COVID-19: Compra de material utilizado para prevenir el contagio del del COVID -19.

Afectable:

01 Organización ciudadana.

EGRESOS

Título 500 Egresos

Subtítulo 501 Actividades Ordinarias

Mayor 001 - 003 Gastos de Administración/Gastos Generales

Subcuenta 01-20 Tipo de Gasto

Afectable 01 Organización ciudadana

Cárguese por:

- Los gastos necesarios para el cabal cumplimiento de las metas y objetivos de la organización ciudadana.

Abónese por:

- El traspaso a la cuenta de resultados.

Naturaleza del saldo:

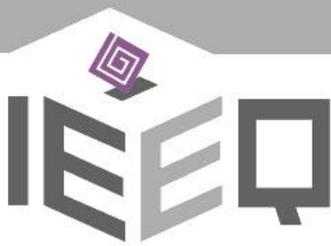
Deudor.

El saldo representa:

El importe total de gastos generales de la organización ciudadana durante el periodo o ejercicio.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

Disposiciones generales:

- Deben extremarse cuidados en la acumulación de registro de los gastos erogados a fin de que la información reflejada sea veraz y oportuna.

MAYOR

004 DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES: La depreciación es un procedimiento que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y racional el costo de adquisición de los componentes, menos su valor residual, entre la vida útil estimada de cada bien. El cargo por depreciación de un periodo debe reconocerse habitualmente en el resultado del mismo periodo.

Subcuentas:

01 Depreciación de bienes

Afectable:

01 Depreciación

EGRESOS

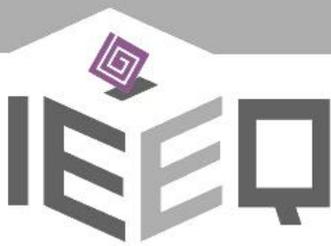
Título	500	Egresos
Subtitulo	501	Actividades Ordinarias
Mayor	004	Depreciación de bienes muebles
Subcuenta	01	Depreciación de bienes
Afectable	01	Depreciación

Cárguese por:

- La baja un bien que está totalmente depreciado, o se ha dañado y se considera inservible de la organización ciudadana.

Abónese por:

- El importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los bienes propiedad de la organización ciudadanas



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

Naturaleza del saldo:

Deudor.

El saldo representa:

Reflejan en libros el desgaste de los activos fijos, a fin de conocer el valor real de los mismos a una fecha determinada

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

MAYOR

005 GASTOS FINANCIEROS: Son los gastos por concepto de comisiones, intereses y penalidades contractuales

Subcuentas:

01 Comisiones: Es el importe que se paga por realizar una transacción financiera que corresponde a un porcentaje sobre el importe.

02. Intereses: Cantidad que se paga, calculada en términos del capital a una tasa estipulada por un espacio de tiempo.

Afectable:

01 Concepto.

GASTOS FINANCIEROS

Título 500 Egresos

Subtitulo 501 Actividades Ordinarias

Mayor 005 Gastos Financieros

Subcuenta 01-02 Concepto

Afectable 01 Concepto

Cárguese por:

- Los cargos hechos por concepto de comisiones, intereses pagados y penalidades contractuales.

Naturaleza del saldo:

Deudor.

El saldo representa:

El resultado que se ha obtenido como consecuencia de operaciones financieras.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Deben extremarse cuidados en la acumulación de registro de los cargos del banco, a fin de que la información reflejada sea veraz y oportuna.

Abónese por:

- Traspaso a la cuenta de resultados.

502 ACTIVIDADES PARA CUMPLIR SU OBJETO SOCIAL

MAYOR

001 ASAMBLEAS: Son las erogaciones realizadas por actividades que tienen como objeto llevar a cabo asambleas distritales o municipales, así como locales o estatales constitutivas, según corresponda, en términos de los Lineamientos que para tal efecto emita el Consejo General.

Subcuentas:

01 Honorarios o prestación de servicios: Pago de prestación de servicios a personal que imparta cursos y seminarios relacionados con las actividades de la organización.

02 Arrendamiento de bienes inmuebles: Gastos de alquiler por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

03 Arrendamiento de bienes muebles: Pago de alquiler de mobiliario, lonas, equipos fotográficos, audiovisual, comunicación, transporte, etcétera.

04 Atención a personas asociadas: Gastos con motivo de eventos especiales, pago de alimentos.

05 Gastos de viaje: Comprende el pago de hoteles, restaurantes y casetas de peaje, gastos relacionados con visitas a municipios.

06 Combustibles y lubricantes: Compra de gasolina, diésel, grasas, aceites, etcétera, para los vehículos en las actividades propias de la organización.

07 Impresiones de material didáctico: Son los gastos erogados por concepto de cualquier impresión con motivo de la capacitación para el proceso.

08 Promoción y difusión para simpatizantes: Son los gastos erogados por concepto de propaganda, folletos, volantes, espectaculares, o cualquier otro medio impreso donde se haga promoción y difusión entre sus simpatizantes.

09 Promoción y difusión a la sociedad: Son los gastos erogados por concepto de propaganda, folletos, volantes, espectaculares, o cualquier otro medio impreso donde se haga promoción y difusión a la sociedad.

10 Otro: Cualquier otro concepto erogado por la realización de dicha actividad, especificando el gasto.

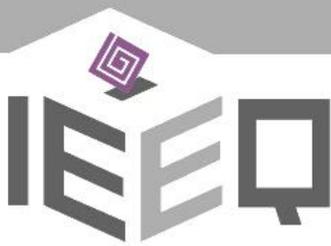
Afectable:

01 Organización ciudadana

ASAMBLEAS

Título 500 Egresos

Subtítulo 502 Actividades para cumplir su objeto social



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

UTF/CCF/001/2022

Mayor 001 Asambleas

Subcuenta 01-10 Concepto

Afectable 01 Organización ciudadana

Cárguese por:

- Los gastos necesarios para llevar a cabo dichas actividades.

Abóñese por:

- El traspaso a la cuenta de resultados.

Naturaleza del saldo:

Deudor.

El saldo representa:

El importe total de gasto ejercido en la cuenta de actividades educativas de la organización ciudadana durante el periodo o ejercicio.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Deben extremarse cuidados en la acumulación de registro de los gastos erogados a fin de que la información reflejada sea veraz y oportuna.

MAYOR

002 CAPACITACIÓN: Son las erogaciones realizadas derivadas de la preparación para la participación activa de sus simpatizantes.

Subcuentas:

01 Honorarios: Pago de prestación de servicios a personal que imparta cursos y seminarios relacionados con las actividades de capacitación de la organización ciudadana.

02 Arrendamiento de bienes inmuebles: Gastos de alquiler por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

03 Arrendamiento de bienes muebles: Pago de alquiler de mobiliario, lonas, equipos fotográficos, audiovisual, comunicación, transporte, etcétera.

04 Atención a representante y simpatizantes: Gastos con motivo de eventos especiales y estímulos al personal de la organización ciudadana.

05 Gastos de viaje: Comprende el pago de hoteles, restaurantes y casetas de peaje, gastos relacionados con visitas a municipios.

06 Combustibles y lubricantes: Compra de gasolina, diésel, grasas, aceites, etcétera, para los vehículos utilizados en actividades propias de la organización.

07 Otro: Cualquier otro concepto erogado por la realización de dicha actividad, especificando el gasto.

Afectable

01 Organización ciudadana

CAPACITACIÓN

Título	500	Egresos
Subtítulo	502	Actividades para cumplir su objeto social
Mayor	002	Capacitación
Subcuenta	01-07	Concepto
Afectable	<u>01</u>	Organización ciudadana

Cárguese por:

- Los gastos necesarios para llevar a cabo dichas actividades.

Abónese por:

- El traspaso a la cuenta de resultados.

Naturaleza del saldo:

Deudor.

El saldo representa:

El importe total de gasto ejercido en la cuenta de capacitación durante el periodo o ejercicio.

Comprobación de saldo:

Auxiliar contra documentos fuente.

Control interno y disposiciones generales:

- Deben extremarse cuidados en la acumulación de registro de los gastos erogados a fin de que la información reflejada sea veraz y oportuna.

APARTADO D

Formatos para Organizaciones.

Número	Formato	El formato se incluye en:	
		Estados Financieros	Documentación Comprobatoria
1 OC	ENTREGA Y RECEPCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	X	
2 OC	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	X	
3 OC	ESTADO DE ACTIVIDADES	X	
4 OC	ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	X	
5 OC	ÚNICO DE INGRESOS	X	
6 OC	ACREDITACIÓN DE LA PERSONA RESPONSABLE DEL ÓRGANO INTERNO Y ENCARGADO DE LOS REGISTROS CONTABLES	Se presenta ante el Consejo General	
7 OC	ARQUEO DE CAJA	X	
8 OC	CONCILIACIÓN BANCARIA	X	
9 OC	REALIZACIÓN DE EVENTOS	Se entrega al órgano fiscalizador	
10 OC	CONTROL DE EVENTOS DE AUTOFINANCIAMIENTO	X	
11 OC	DIRECTORIO DE REPRESENTANTES Y PERSONAS RESPONSABLES	X	
12 OC	RELACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS	X	
13 OC	RELACIÓN DE PROVEEDORES	X	
14 OC	RELACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS	X	
15 OC	RELACIÓN DE IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	X	
16 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	X	
17 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS DE OPERACIÓN	X	
18 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	X	
19 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS GENERALES	X	

Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

20 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES	X	
21 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS FINANCIEROS	X	
22 OC	ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVIDADES PARA CUMPLIR SU OBJETO SOCIAL	X	
23 OC	ANÁLISIS DE BIENES EN COMODATO	X	
24 OC	BITÁCORA DE GASOLINA		X
25 OC	CONCENTRADO DE FINANCIAMIENTO PRIVADO	X	
26 OC	SOLICITUD DE RECURSOS		X
27 OC	GASTOS DE ARRENDAMIENTO	X	
28 OC	RECIBO DE INGRESOS	X	
29 OC	RECIBO DE INGRESOS DE FINANCIAMIENTO PRIVADO POR TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	X	
30 OC	ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE MUEBLES E INMUEBLES	X	
31 OC	INVENTARIO DE MUEBLES E INMUEBLES	X	

1 OC. ENTREGA Y RECEPCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Instituto Electoral del Estado de Querétaro

Emblema de la Organización

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Documentos conforme al artículo 35 fracción IV de la Ley Electoral del Estado de Querétaro	Entrega		
	SI	NO	Cantidad
1) Estado de Situación Financiera			
2) Estado de Actividades			
3) Estado de Cambios en la Situación Financiera			
4) Relaciones Analíticas:			
a) Balanza de Comprobación			
b) Movimientos Auxiliares			
5) Documentación Comprobatoria			

Nota.- Presentar mediante escrito dirigido a la Unidad Técnica de Fiscalización para efectos de entrega-recepción.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.

2 OC. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Emblema de la Organización

Fecha: _____
 Correspondiente al Periodo: _____
 de Querétaro

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

ACTIVO

Número de Cuenta	CIRCULANTE	Periodos Anteriores	Periodo Actual
100-001-101	Caja		
100-001-102	Bancos		
100-001-103	Deudores Diversos		
100-001-104	Anticipo a Proveedores		
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE			
100-002-101	Equipo de Comunicación		
100-002-102	Equipo de Cómputo		
100-002-103	Equipo Audiovisual		
100-002-104	Equipo de Transporte		
100-002-105	Mobiliario y Equipo de Oficina		
100-002-106	Depreciaciones Acumuladas		
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE			
DIFERIDO			
100-003-101	Depósitos en Garantía		
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO			
TOTAL DE ACTIVO			

PASIVO

Número de Cuenta	CIRCULANTE	Periodos Anteriores	Periodo Actual
200-002-201	Proveedores		
200-002-202	Acreedores Diversos		
200-002-203	Impuestos y Retenciones por pagar		
TOTAL DE PASIVO			

PATRIMONIO

Número de Cuenta	PATRIMONIO	Periodos Anteriores	Periodo Actual
300-301-001	Patrimonio Contribuido		
300-302-001	Resultado del Ejercicio Anteriores		
300-302-002	Resultados de Ejercicios Actual		
TOTAL DEL PATRIMONIO			
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Representante legal	Nombre	Firma
_____	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.

3 OC. ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Querétaro

Emblema
de la
Organización

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

 1. Denominación de la Organización
ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
400	INGRESOS			
401	Financiamiento Privado			
TOTAL DE INGRESOS				

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500	EGRESOS			
501	Actividades ordinarias			
502	Actividades para cumplir su objeto social			
TOTAL DE EGRESOS				
RESULTADO DEL EJERCICIO				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Firma

Representante legal

Responsable del órgano interno

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



4 OC. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

Emblema
de la
Organización

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización
ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Concepto	Origen (Saldo Inicial)	Aplicación (Saldo Final)	Diferencia
ACTIVO			
Caja			
Bancos			
Deudores Diversos			
Anticipo a Proveedores			
Equipo de Comunicación			
Equipo de Cómputo			
Equipo Audiovisual			
Equipo de Transporte			
Mobiliarios y Equipo de Oficina			
Terrenos			
Edificios			
Construcciones			
Depreciaciones Acumuladas			
Depósitos en Garantía			
Seguros y Fianzas			
TOTAL DE ACTIVO			
PASIVO			
Proveedores			
Acreedores Diversos			
Impuestos y Retenciones por pagar			
TOTAL DE PASIVO			
RESULTADO DEL EJERCICIO			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Representante legal	Nombre	Firma
_____	_____	_____
Responsable del Órgano interno		

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa

5 OC. ÚNICO DE INGRESOS

Emblema
de la
Organización

Fecha: _____
Correspondiente al Período: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización
ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No. Cuenta	Tipo de Ingresos	Periodos Anteriores	Período Actual	Acumulado
410	Financiamiento Privado			
400-401-001	Aportación de simpatizantes			
400-401-002	Donaciones y aportaciones			
400-401-003	Autofinanciamiento			
400-401-003-01	Conferencias			
400-401-003-02	Eventos Culturales			
400-401-003-03	Juegos			
400-401-003-04	Espectáculos			
400-401-003-05	Sorteos, Rifas y Colectas			
400-401-003-06	Publicaciones			
400-401-003-07	Venta de Bienes			
400-401-003-08	Otra Actividad Lucrativa			
400-401-004	Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos			
Total				

* Anexar en el formato correspondiente, la información detallada por estos conceptos.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Representante legal

Firma

Responsable del órgano interno

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



6 OC. ACREDITACIÓN DEL RESPONSABLE DEL ÓRGANO INTERNO Y ENCARGADO DE LOS REGISTROS CONTABLES

	del
	Fecha: _____
	Correspondiente al Periodo: _____

CONSEJO GENERAL PRESENTE

Identificación
1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

La/El que representa a la organización ciudadana, ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro C. _____, conforme al artículo 46 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro y 11 del Reglamento de Fiscalización, con fecha _____, informo: nombre y cargo de las personas responsables de la contabilidad de esta organización ciudadana.

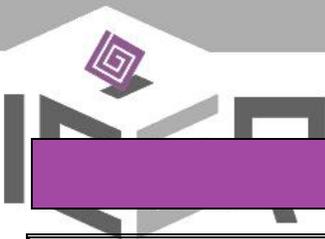
1. Responsable del Órgano Interno
Nombre: _____
Cargo: _____
Cédula Profesional: _____
Firma de aceptación del cargo: _____

2. Encargado de los Registros Contables
Nombre: _____
Cargo: _____
Cédula Profesional: _____
Firma de aceptación del cargo: _____

Firmo bajo protesta de decir verdad.

Representante legal	Nombre	Firma
_____	_____	_____

Nota: Ante algún cambio en la designación este formato se presenta mediante escrito dirigido a la Secretaría Ejecutiva.



7 OC. ARQUEO DE CAJA

Institución
del



del
fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación:

1. Denominación de la Organización
ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Concepto (Elabórese hoja anexa por cada uno de los renglones que se considere necesario)	Importe
1. Ingresos no Depositados	
2. Fondo de Caja	
3. Otros Valores	
4. Comprobante por Comprobante	
Total de Arqueo	
Saldo en Contabilidad	
Sobrante o Faltante	

Los fondos y documentos, según detalle que antecede con un importe de _____
_____ representan el fondo fijo que está bajo mi custodia. Fue contado en mi presencia el día
_____ y fueron devueltos íntegros el mismo día a las _____.

Responsable:
Nombre _____ Firma _____

Formuló:

Testigo:

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre _____ Firma _____
Representante legal

Responsable del órgano interno

Nota: Este formato debe realizarse en cada cierre de mes.



8 OC. CONCILIACIÓN BANCARIA

Emblema
de la
Organizacióndel
Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

- Denominación de la Organización
ciudadana _____
- Domicilio Fiscal: _____
- Registro Federal de Contribuyentes: _____

Datos Financieros

Conciliación Bancaria al: _____
Cuenta No.: _____ Institución Financiera _____

Concepto			Importe
Saldo en Banco			
Menos: Abonos en libros no registrados en el Estado de Cuenta Bancario (cheques en circulación).			
Fecha	No. Cheque	Beneficiario	
Total cheques en tránsito			
Menos: Abonos en Estado de Cuenta Bancario no registrados en libros.			
Subtotal			
Más: Cargos en libros no registrados en Estados de Cuenta Bancario.			
Más: Cargos en Estado de Cuenta Bancario no registrados en libros.			
Subtotal			
SALDO EN CONTABILIDAD AL			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe realizarse en cada cierre de mes.



9 OC. REALIZACIÓN DE EVENTOS

Emblema
de la
Organización

Fecha: _____
del _____
de _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

4. Fecha de Autorización: _____

Con fundamento en el artículo 43 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro le informo que se llevará a cabo la siguiente actividad _____ el día _____ de _____ de 2023.

Lugar _____:

Municipio _____:

Horario _____:

Total de boletaje puesto a la venta _____

El siguiente apartado se deberá llenar en caso de realización de conferencias, eventos culturales, espectáculos y/u otra actividad lucrativa.

Venta de:	Si	No	Administrado por:
Alimentos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Cervezas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vinos y Licores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Artículos Varios _____ (especificar)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Nota: Este formato deberá entregarse a más tardar 10 días hábiles antes de la realización del evento, por medio de oficio dirigido al órgano fiscalizador firmado por la persona representante legal.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe entregarse a más tardar 10 días hábiles antes de la realización del evento.

10 OC. CONTROL DE EVENTOS DE AUTOFINANCIAMIENTO

Emblema de la Organización

al del
Querétaro

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____ Fecha Autorización Evento _____

Formato de Control No. _____ Organización ciudadana _____

Tipo de Evento: _____ Lugar del Evento _____

En su caso, bien a sortear: _____

Forma de Administración	Marque con una X
Directamente	<input type="checkbox"/>
Asociación en participación	<input type="checkbox"/>
Nombre o Denominación del Asociante: _____	

Control de Boletos, Números o Entradas

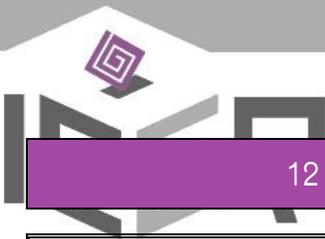
Total Impresos:	Del No. _____	Al No. _____
Vendidos	Del No. _____	Al No. _____
Cortesías	Del No. _____	Al No. _____

Ingresos totales para el asociante por:		Ingresos totales para la organización por:	
Boletaje	\$ _____	Boletaje	\$ _____
Alimentos	\$ _____	Alimentos	\$ _____
Cerveza	\$ _____	Cerveza	\$ _____
Vinos y licores	\$ _____	Vinos y licores	\$ _____
Otros _____ (Especificar)	\$ _____	Otros _____ (Especificar)	\$ _____
Total	\$ _____	Total	\$ _____

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre	Firma
Representante legal	_____
_____	_____
Responsable del Órgano interno	_____
_____	_____

Nota: Este formato debe realizarse en el momento del evento.



12 OC. RELACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS

Ins
Es



del
Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización
ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Nombre	Importe	Origen del Adeudo	Fecha Origen del Adeudo
Total			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



13 OC. RELACIÓN DE PROVEEDORES

Instituto Electoral del
Estado de QuerétaroEmblema
de la
Organización

Fecha:

Correspondiente al Periodo:

Identificación

1. Denominación de la Organización
ciudadana _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Número de factura	Nombre	Concepto	Importe

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	<hr/>	<hr/>
Responsable del órgano interno	<hr/>	<hr/>

Nota: Deberá anotarse los principales proveedores de pagos acumulados superiores a 200 veces el valor vigente de la UMA.

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



14 OC. RELACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS

Instituto Electoral del
Estado de Querétaro



Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

- 1. Denominación de la Organización ciudadana _____
- 2. Domicilio Fiscal: _____
- 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Nombre	Concepto	Importe	Fecha Origen del Adeudo
Total			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa



15 OC. RELACIÓN DE IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Instituto Electoral del
Estado de Querétaro



Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

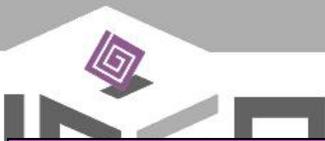
- 1. Denominación de la Organización ciudadana _____
- 2. Domicilio Fiscal: _____
- 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Contribución	Datos del documento el cual de origen al impuesto	Fecha Origen del Adeudo	Importe
Total			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal.	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa



16 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Instituto Electoral del Estado de Querétaro

Emblema de la Organización

Fecha: _____
 Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
 2. Domicilio Fiscal: _____
 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-001	Gastos de Operación			
500-501-002	Gastos de Administración			
500-501-003	Gastos Generales			
500-501-004	Depreciación de Bienes Muebles			
500-501-005	Gastos Financieros			
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa

17 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS DE OPERACIÓN

Instituto Electoral del Estado de Querétaro



Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana _____
 2. Domicilio Fiscal: _____
 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-001-01	Sueldos Ordinarios			
500-501-001-02	Honorarios			
500-501-001-03	Prima de Antigüedad			
500-501-001-04	Tiempo Extraordinario			
500-501-001-05	Prima Vacacional			
500-501-001-06	Aguinaldo			
500-501-001-07	Vacaciones			
500-501-001-08	Indemnizaciones			
500-501-001-09	Pensiones			
500-501-001-10	SAR			
500-501-001-11	IMSS			
500-501-001-12	INFONAVIT			
500-501-001-13	Cesantía y vejez			
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa

18 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Emblema
de la
Organización

Instituto Electoral del Estado de Querétaro

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-002-01	Arrendamiento de Inmuebles			
500-501-002-02	Arrendamiento de Muebles			
500-501-002-03	Mensajería y Paquetería			
500-501-002-04	Teléfono			
500-501-002-05	Energía Eléctrica			
500-501-002-06	Agua Potable			
500-501-002-07	Atención Representante y simpatizantes			
500-501-002-08	Gastos de Viaje			
500-501-002-09	Primas y Pólizas de Seguros			
500-501-002-10	Fletes, Maniobras y Almacenajes			
500-501-002-11	Gastos Notariales			
500-501-002-12	Contribuciones y sus accesorios			
500-501-002-13	Herramientas y Enseres menores			
500-501-002-14	Mantenimiento de Equipo de Comunicación			
500-501-002-15	Mantenimiento de Equipo de Cómputo			
500-501-002-16	Mantenimiento de Equipo Audiovisual			
500-501-002-17	Mantenimiento de Equipo de Transporte			
500-501-002-18	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo Oficina			
500-501-002-19	Mantenimiento de Edificio			
500-501-002-20	Servicio de Internet			
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Representante legal _____

Responsable del órgano interno _____

Firma

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa

19 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS GENERALES

Instituto Electoral del Estado de Querétaro



Fecha: _____

Correspondiente al periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-003-01	Papelería y Artículos de Oficina			
500-501-003-02	Libros, Revistas y Periódicos			
500-501-003-03	Cuotas y Suscripciones			
500-501-003-04	Gastos Menores			
500-501-003-05	Combustibles y Lubricantes			
500-501-003-06	Gastos y Artículos de Limpieza para oficina			
500-501-003-07	Artículos de Primeros Auxilios			
500-501-003-08	Material de Fotografía y Cinematografía			
500-501-003-09	Consumibles para Computadora			
500-501-003-10	Reuniones cívicas y políticas			
500-501-003-11	Avisos Oficiales			
500-501-003-12	Gastos de resguardo de bienes muebles			
500-501-003-13	Material contingencia COVID-19			
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Firma

Representante legal

Responsable del órgano interno

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa

20 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES

Emblema de la Organización

Fecha: _____
 Año _____
 Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-004	Depreciación de bienes			
500-501-004-01	Depreciación			
Total				

Notas Aclaratorias para control interno:

Nota: Describir en el registro contable las características: clase de bien, modelo serie, código establecido por la organización ciudadana y costo.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



21 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS FINANCIEROS

Instituto Electoral del Estado de Querétaro



Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

- 1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
- 2. Domicilio Fiscal: _____
- 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No. de Cuenta _____ Banco _____

No Cuenta	Concepto	Periodos Anteriores	Periodo Actual	Acumulado
500-501-005	Gastos Financieros			
500-501-005-01	Comisiones			
500-501-005-02	Intereses			
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.

22 OC. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVIDADES PARA CUMPLIR SU OBJETO SOCIAL

Emblema
de la
organización

Fecha: _____
del _____
de _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

No Cuenta	Concepto	Trimestres Anteriores	Trimestre Actual	Acumulado
502-001	Reunión de Asamblea			
502-001-01	Honorarios o prestación de servicios			
502-001-02	Arrendamiento de bienes inmuebles			
502-001-03	Arrendamiento de bienes muebles			
502-001-04	Atención a personas asociadas			
502-001-05	Gastos de viaje			
502-001-06	Combustibles y Lubricantes			
502-001-07	Impresiones de material didáctico			
502-001-08	Promoción y Difusión para personas asociadas			
502-001-09	Promoción y Difusión a la ciudadanía			
502-001-10	Otro (especificar)			
Subtotal				
Total				
No Cuenta	Concepto	Trimestres Anteriores	Trimestre Actual	Acumulado
502-002	Capacitación			
502-002-01	Honorarios o prestación de servicios			
502-002-02	Arrendamiento de bienes inmuebles			
502-002-03	Arrendamiento de bienes muebles			
502-002-04	Atención a personas asociadas			
502-002-05	Gastos de viaje			
502-002-06	Combustibles y Lubricantes			
502-002-07	Otro (especificar)			
Subtotal				
Total				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Firma

Presidencia de la Organización
ciudadana

Responsable del órgano interno

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



23 OC. ANÁLISIS DE BIENES EN COMODATO

Instituto Electoral del
Estado de QuerétaroEmblema
de la
Organización

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

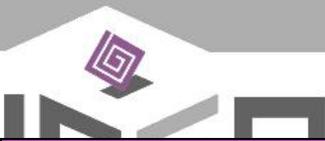
1. Denominación de la Organización ciudadana _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Descripción del bien	Nombre del Comodante	Vigencia (Del ____ al ____)	Ubicación de Bien

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



24 OC. BITÁCORA DE GASOLINA

Instituto Electoral del
Estado de Querétaro



Correspondiente al periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Datos Generales

No. de Factura: _____ Proveedor _____

Fecha	Actividad a realizar	Importe Total	Vehículo Modelo y Placas	Kilometraje	Nombre y Firma de quien realiza actividad

Total

--

Nota. Este formato deberá realizarse por cada factura por concepto de combustibles y lubricantes.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe realizarse al momento en que se efectúa la operación.

25 OC. CONCENTRADO DE FINANCIAMIENTO PRIVADO

Ins
Es

Emblema
de la
Organización

del
aro

Fecha: _____

Correspondiente al Periodo: _____

Identificación

- 1. Denominación de la Organización ciudadana _____
- 2. Domicilio Fiscal: _____
- 3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Aportación

Folio	Fecha	Nombre	Importe
Total			

Donaciones

Folio	Fecha	Nombre	Importe
Total			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.



26 OC. SOLICITUD DE RECURSOS

Ins
Est



del
aro

Cheque _____

Transferencia _____

Póliza _____

Fecha: _____

Correspondiente al periodo: _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Beneficiario o proveedor

Nombre: _____

Importe

\$ _____
(_____ /100 M. N.)

Concepto

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Beneficiario o proveedor	_____	_____
AUTORIZA:		
	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____
Responsable del órgano interno	_____	_____

Nota: Este formato debe realizarse al momento en que se efectúa la operación.

27 OC.GASTOS DE ARRENDAMIENTO

Emblema
de la
Organización

No. de Folio: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

Importe \$ _____ (_____ 00/100 M.N.)

Correspondiente al periodo: _____

IDENTIFICACIÓN DEL ARRENDATARIO

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ARRENDADORA

1. Nombre: _____
2. Domicilio: _____
3. Teléfono: _____
4. Correo electrónico: _____
5. Registro Federal de Contribuyentes: _____

DESCRIPCIÓN DEL BIEN ARRENDADO

1. Organización ciudadana: _____
2. Domicilio del inmueble: _____
3. Concepto: _____
4. En su caso, domicilio de resguardo: _____

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma
Persona arrendadora	_____	_____
Responsable del Órgano Interno	_____	_____

Nota: Acompañarse de copia simple de una identificación oficial con fotografía de la persona arrendadora y demás documentación legal comprobatoria.

Nota: Este formato debe realizarse al momento en que se efectúa la operación.

28 OC. RECIBO DE INGRESOS

No. de Folio: 00__/2023

Emblema
de la
Organización

Lugar: _____

Fecha: _____

Importe \$ _____ (_____ 00/100 M.N.)

Correspondiente al periodo: _____

IDENTIFICACIÓN

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

FINANCIAMIENTO

Tipo de Financiamiento:

1. Privado: _____ Simpatizantes: _____

Efectivo: _____ Especie: _____

Descripción del bien (en caso de especie): _____

Criterio de valuación utilizado: _____

2. Autofinanciamiento: _____

3. Concepto: _____

DATOS DE LA PERSONA FÍSICA QUIEN APORTA EL RECURSO

1. Nombre de la persona que entrega el recurso: _____
2. Registro Federal de Contribuyentes: _____
3. Domicilio: _____
4. Teléfono: _____
5. Clave de elector: _____
6. Correo electrónico: _____

FIRMA DE LA PERSONA APORTANTE

APORTO EL RECURSO LIBRE Y VOLUNTARIAMENTE PARA QUE SEA DESTINADO DE MANERA EXCLUSIVA PARA LA CONSTITUCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN CIUDADANA COMO PARTIDO POLÍTICO LOCAL.

Bajo protesta de decir verdad declaro que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Firma

Responsable del Órgano Interno

Nota: Acompañarse de copia simple de una identificación oficial con fotografía de quien entrega el recurso, y demás documentación legal comprobatoria que permita identificar el origen del mismo.

Nota: Este formato debe realizarse al momento en que se efectúa la operación.

**29 OC. RECIBO DE INGRESOS DE FINANCIAMIENTO PRIVADO
POR TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA**

No. de Folio: 00 __/2023

Lugar: _____

Fecha: _____

Importe \$ _____ (_____ 00/100 M.N.)

Correspondiente al periodo: _____

IDENTIFICACIÓN

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

DATOS DE LA PERSONA QUIEN ENTREGA EL RECURSO

1. Nombre de la persona que entrega el recurso: _____
2. Registro Federal de Contribuyentes: _____
3. Domicilio: _____
4. Teléfono: _____
5. Clave de elector: _____
6. Correo electrónico: _____
7. Número de cuenta de donde proviene el recurso: _____
8. Banco: _____
9. CLABE bancaria estandarizada: _____

FIRMA DE LA PERSONA APORTANTE

APORTO EL RECURSO LIBRE Y VOLUNTARIAMENTE PARA QUE SEA DESTINADO DE MANERA EXCLUSIVA PARA LA CONSTITUCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN CIUDADANA COMO PARTIDO POLÍTICO LOCAL.

Bajo protesta de decir verdad declaro que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Nombre

Firma

Responsable del Órgano Interno

Nota: Acompañarse de copia simple de una identificación oficial con fotografía de quien entrega el recurso, y demás documentación legal comprobatoria que permita identificar el origen del mismo.

Nota: Este formato debe realizarse al momento en que se efectúa la operación.



30 OC. ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE MUEBLES E INMUEBLES

Emblema
de la
Organización

del

Catastro

Fecha: _____

Periodo Inicial _____

Periodo Final _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____

2. Domicilio Fiscal: _____

3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Altas de Inventarios
(Adquisiciones y Donaciones)

Fecha	Descripción del bien	Monto de la Operación	Comprobante	Localización
Total				

Bajas de Inventarios
(Ventas y Destrucciones)

Fecha	Descripción del bien	Monto Original o monto del avalúo	Monto de la Operación	Comprobante	Localización
Total					

Notas Aclaratorias:

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

Presidencia de la Organización
ciudadana

Nombre

Firma

Responsable del órgano interno

Nota: En caso de donación se deberá considerar el valor comercial o avalúo del bien.

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa.

31 OC. INVENTARIO DE MUEBLES E INMUEBLES

Emblema de la Organización

Fecha: _____
Periodo Inicial _____ Periodo Final _____

Identificación

1. Denominación de la Organización ciudadana: _____
2. Domicilio Fiscal: _____
3. Registro Federal de Contribuyentes: _____

Inventario

Folio asignado	Descripción del bien	Recursos con que se adquirió	Documento que acredite la propiedad	Número de documento que acredite la propiedad	Nombre del emisor del documento con el que se acreditó la propiedad	Cuenta contable en donde se registró	Fecha de adquisición	Valor de entrada o monto original de la inversión	Tasa de depreciación en el periodo	Valor de la depreciación	Valor en libros	Ubicación física del bien	Número de meses de uso	Nombre completo y domicilio del resguardante
Total														

Notas Aclaratorias:

Bajo protesta de decir verdad declaramos que la información presentada es razonablemente correcta y es responsabilidad de quien la emite.

	Nombre	Firma	Nombre	Firma
Representante legal	_____	_____	Responsable del órgano interno	_____

Nota: En caso de donación se deberá considerar el valor comercial o avalúo del bien.

Nota: Este formato debe elaborarse una vez concluido el periodo que se informa