

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso de los recursos correspondientes a la aportación inicial de cada dependencia, en la Institución Fiduciaria para la constitución del Fondo de Ahorro Capitalizable (FONAC).	Contrato.	Eventual	Ramo XXIII			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los recursos otorgados para cubrir los montos de la aportación inicial correspondiente a los trabajadores de nuevo ingreso al FONAC, notificándolo a las dependencias.	Resumen de nómina, Informe del Ramo 23.	Eventual	Ramo XXIII	5.1.1.5.1 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago correspondiente a los trabajadores de nuevo ingreso al FONAC.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo XXIII			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de las aportaciones al FONAC.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia, depósito, cheque.	Eventual	Tesorería	2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por el registro de los recursos correspondientes a la aportación inicial de cada dependencia, en la Institución Fiduciaria para la constitución del FONAC, notificando a cada una de las que lo integran.	Informe del Ramo 23.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.1 Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
6	Por los recursos otorgados para cubrir las aportaciones frecuentes por concepto de FONAC a cargo del Poder Ejecutivo, conforme a los montos autorizados por la Unidad de Política y Control Presupuestario correspondiente, para cada dependencia.							
6	a) Por la aplicación del compromiso original.	Resumen de nómina.	Eventual	Ramo XXIII			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	b) Por el devengo de las aportaciones al FONAC.	Resumen de nómina.	Eventual	Ramo XXIII	5.1.1.5.1 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	c) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las aportaciones del FONAC.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo XXIII			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	d) Por el pago de las aportaciones al FONAC.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada pagos presupuestarios, transferencia bancaria.	Eventual	Tesorería	2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el depósito en la Institución Fiduciaria de los recursos fiscales correspondientes a la aportación del Poder Ejecutivo para incrementar el fondo de ahorro en cada dependencia inscrita.							
7	a) Del monto frecuente aportado cuyo importe no está sujeto a reparto entre los trabajadores, el cual debe estar plenamente identificado, ya que su destino es para cubrir las cuotas por concepto de las primas de seguro y los siniestros ocurridos.	Ficha del depósito, estado de cuenta.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.3 Recursos Aportados para el Pago de Primas de Seguro y Siniestros Ocurridos	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
7	b) Por la parte frecuente aportada, que es susceptible de entregar a los trabajadores, al finalizar cada ciclo del FONAC.	Ficha del depósito, estado de cuenta.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
8	Por la amortización del importe de las cuotas devengadas por concepto de las primas de seguro durante el ejercicio del FONAC.	Recibo de la compañía de seguros.	Frecuente	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.3 Recursos Aportados para el Pago de Primas de Seguro y Siniestros Ocurridos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el descuento a través de nómina realizado a los trabajadores de base y confianza, referente a sus aportaciones para incrementar el FONAC.							
9	a) Por la aplicación del compromiso original.	Nómina y lista de raya.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	b) Por el devengo de las aportaciones al FONAC.	Nómina y lista de raya.	Frecuente	Ramo	5.1.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Expedición de la cuenta por liquidar certificada para pago de retenciones para incrementar el FONAC.	Cuenta por liquidar certificada del tipo de autorizaciones de pago.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el pago de las aportaciones para incrementar el FONAC.	Relación de cheques.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
12	Por el descuento del importe de las cuotas retenidas a los empleados de base en favor del sindicato, indicando claramente el monto que le corresponde otorgar como aportación para incrementar el FONAC.							
12	a) Por la aplicación del compromiso original.	Nómina y lista de raya.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
12	b) Por el devengo de las aportaciones al FONAC.	Nómina y lista de raya.	Frecuente	Ramo	5.1.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
13	Por la expedición de la cuenta por liquidar del tipo autorizaciones de pago.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorizaciones de pago.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
14	Por la transferencia o expedición de cheque para el pago de las autorizaciones de pago.	Transferencia o cheques.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Registro en cuentas de orden para incrementar el FONAC por los importes retenidos a los Trabajadores, y el monto proporcional otorgado por el sindicato.	Listados de descuentos.	Frecuente	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
16	De los importes pagados a los beneficiarios o asegurados por concepto de los siniestros ocurridos durante el ejercicio del fondo, sea por fallecimiento o invalidez permanente.	Certificado médico o acta de defunción.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.3 Recursos Aportados para el Pago de Primas de Seguro y Siniestros Ocurridos		
17	Por el importe de los intereses generados por la inversión de los recursos del FONAC, reportados por la Institución Fiduciaria por la Unidad de Política y Control Presupuestario y a cada una de las dependencias integrantes del Fondo.	Estado de cuenta de la institución fiduciaria y reporte de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Mensual	Ramo	7.9.3.1.5 Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
18	Por la expedición de la nómina para la entrega de los recursos del FONAC distribuible a los trabajadores de base y confianza a través de cheque bancario o transferencia bancaria, en forma anticipada al cierre del ciclo.	Nómina.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores		
					7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro		
19	Por el importe de los intereses de los recursos del FONAC en forma anticipada al cierre del ciclo.	Nómina.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.5 Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro		
					7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por la entrega de cheques a los beneficiarios en forma anticipada al cierre del ciclo.	Relación de cheques y oficio del área de recursos humanos.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
					7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro	7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro		
21	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 7.9.3.1.5 Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro en forma anticipada al cierre del ciclo.	Reporte global la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.5 Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro		
22	Al cierre del ejercicio del FONAC de los Trabajadores por el traspaso del saldo deudor. (15 de julio de cada año, fecha de cierre del ejercicio del Fondo).	Reporte global de la Unidad la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Anual	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.5 Recursos Generados por Intereses Provenientes del Fondo de Ahorro		
23	Al cierre del ejercicio del FONAC de los Trabajadores por el traspaso del saldo deudor. (15 de julio de cada año, fecha de cierre del ejercicio del Fondo).	Reporte global de la Unidad la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Anual	Ramo	7.9.3.1.1 Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores	7.9.3.1.3 Recursos Aportados para el Pago de Primas de Seguro y Sinistros Ocurridos		
24	Por la expedición de la nómina para la entrega de los recursos del FONAC distribuible a los trabajadores de base y confianza a través de cheque bancario o transferencia bancaria, en forma anticipada o al cierre del ciclo.	Nómina.	Anual	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores		
					7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro		
25	Por el reporte de cobro de los cheques en la institución bancaria correspondiente.	Estado de cuenta del banco.	Anual	Ramo	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro	7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
26	Por el importe de los cheques no cobrados durante el periodo de vigencia. (6 meses).	Estado de cuenta del banco y relación de recursos humanos.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores		
					7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro	7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro		
27	Por la capitalización de los recursos del FONAC no cobrados por los beneficiarios durante el periodo establecido por la comisión de vigilancia.	Acuerdo de capitalización.	Anual	Ramo	7.9.3.1.1 Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores	7.9.3.1.4 Fondo de Ahorro Distribuible a los Trabajadores		
28	Por la reexpedición de cheques para la entrega de recursos posterior al ciclo.	Nómina.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro		
29	Por la entrega de cheques a los beneficiarios posterior al cierre del ciclo.	Nómina, relación de cheques y oficio del área de recursos humanos.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.7 Expedición de Cheques Bancarios del Fondo de Ahorro	7.9.3.1.6 Cheques Bancarios Expedidos para Liquidar el Fondo de Ahorro		
30	Por los recursos concentrados en el estado de cuenta a nombre de la SHCP; aportación del Gobierno Federal capitalizable de ciclos anteriores de acuerdo al oficio circular 307-A-01158 emitido por la UPCP.	Oficio circular del ciclo 307-A-01158 emitido por la Unidad de Política y Control Presupuestario y los estados de cuenta bancarios de cierre y de apertura.  Estado de cuenta.	Eventual	Ramo	7.9.3.1.2 Recursos Otorgados en Fideicomiso para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores	7.9.3.1.1 Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**35.- FONDO DE AHORRO CAPITALIZABLE DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p><b>NOTA GENERAL</b></p> <p>Se deberán incluir en la cuenta correspondiente, los movimientos derivados del manejo de los recursos reportados por la institución bancaria encargada de administrar el FONAC en cada dependencia, considerando como respaldo documental el estado de cuenta que emite la misma.</p> <p>- Se aplica el Modelo de registro actual, donde la afectación del presupuesto se fracciona por el pago de la obligación principal y por el pago de la retención a cada vencimiento.</p> <p>Esta definición se origina por actos administrativos y de operación de la UPCP y Tesorería de la Federación, por lo tanto, la guía refleja el tratamiento contable conforme a la operación.</p> <p>En cuanto se produzca un cambio en el acto administrativo, el modelo de asientos presentado en el Manual será modificado.</p>							