

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Al inicio del ejercicio por los montos a pagar durante el ejercicio presupuestario derivado de obligaciones laborales.	Contratos de Fideicomisos con reconocimiento de deuda.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	BONO DE RECONOCIMIENTO							
2.1	Por la asignación o ampliación del presupuesto para reconocer el gasto derivado de los bonos de reconocimiento por pensiones y jubilaciones.							
2.1	a) Por la asignación presupuestaria.	Presupuesto de Egresos de la Federación.	Eventual	Ramo 19			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2.1	b) Por la ampliación presupuestaria.	Oficio de ampliación presupuestaria.	Eventual	Ramo 19			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1.1 Ampliaciones Presupuestarias
2.2	Por la creación del pasivo para reconocer el gasto derivado de los bonos de reconocimiento por pensiones y jubilaciones.	Cuenta por liquidar certificada, títulos de crédito.	Eventual	Ramo 19	5.5.9.9.3 Costo Derivado de Pasivos Laborales	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.3	Por la expedición de cuentas por liquidar certificadas para el pago del pasivo laboral.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo 19			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.4	Por el pago de la cuenta por liquidar certificada de las obligaciones laborales con Bonos de Reconocimiento y depósito en Banco de México.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, transferencia, depósito.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2.5	Por la clasificación del pasivo laboral.							
2.5	a) Por el pasivo como bono de reconocimiento.	Títulos de crédito.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP		
2.5	b) Por el pasivo generado del depósito en Banco de México.	Títulos de crédito.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.6	Por la redención anticipada de los Bonos cuando el trabajador se retira antes del tiempo reglamentado, por fallecimiento o incapacidad.							
2.6	a) Por el beneficio obtenido en la porción proporcional por retirarse anticipadamente.	Informe de procesar.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP	4.3.9.9.3 Beneficios Derivados de Rendición Anticipada Pensión ISSSTE		
2.6	b) Por la redención anticipada de los Bonos por retiro del trabajador.	Cuenta por liquidar certificada tipo de autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
2.6	c) Por el pago realizado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, transferencia, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
2.7	Por el traspaso de los bonos de reconocimiento por cumplir con el plazo establecido e incremento del Fondo en Banco de México.							
2.7	a) Por el traspaso de la porción corriente de los bonos de reconocimiento de LP.	Oficio de instrucción al Banco de México, calendario de amortización, cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna		
2.7	b) Por la solicitud de pago de los bonos de reconocimiento.	Oficio de instrucción al Banco de México, calendario de amortización, cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.7	c) Por el traspaso de los bonos de reconocimiento por cumplir con el plazo establecido e incremento del pasivo por el depósito en banco de México.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, transferencia, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
2.7	d) Por el incremento del pasivo por los depósitos en banco de México.	Oficio de instrucción al Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP		
	Nota: Los registros de los incisos a y b de éste numeral se realizarán de manera simultánea.							
2.8	Por la actualización del saldo de los Bonos de Reconocimiento y del Depósito en Banco de México por la variación de la cotización de las UDI's.							
2.8	a) A la alza.	Informe de Banco de México sobre el valor de las UDI's.	Mensual	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP o 2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP		
2.8	b) A la baja.	Informe de Banco de México sobre el valor de las UDI's.	Mensual	UCP	2.2.3.1.4 Bonos de Reconocimiento Pensión ISSSTE a LP o 2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
2.9	Por los intereses generados por el depósito en Banco de México.	Estado de cuenta.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.10	Por la capitalización de los intereses generados por el depósito en banco de México.	Estado de cuenta.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP		
2.11	Por los intereses generados por el depósito cuando el trabajador decide laborar después del periodo señalado.							
2.11	a) Cuando existe disponibilidad presupuestaria.							
2.11	a.1) Por los intereses generados.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.5.9.9.3 Costo Derivado de Pasivos Laborales	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.11	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.11	a.3) Por el pago de los intereses generados.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, depósito, transferencia.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública 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
2.11	b) Cuando no existe disponibilidad presupuestaria.							
2.11	b.1) Por el registro en cuentas de orden por el interés que se capitaliza.	Disposiciones de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
2.11	b.2) Por el pago del interés generado sujeto a regularización presupuestaria.	Disposiciones de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
2.11	c) Por la regularización presupuestaria del interés que se capitaliza.							
2.11	c.1) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.11	c.2) Por el compromiso derivado de la regularización del interés capitalizado. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.11	c.3) Por el devengado derivado de la regularización del interés capitalizado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.5.9.9.3 Costo Derivado de Pasivos Laborales	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.11	c.4) Por el ejercido derivado de la regularización del interés capitalizado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.11	c.5) Por el pagado derivado de la regularización del interés capitalizado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2.12	Por la redención de los depósitos en Banco de México a su valor actualizado, incluyendo la capitalización de los intereses por el retiro voluntario, cesantía o fallecimiento.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.6.5.1 Fondos en Banco de México Pensión ISSSTE a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
2.13	Por el pago de los bonos por el depósito en Banco de México a su valor actualizado, incluyendo la capitalización de los intereses por el retiro voluntario, cesantía o fallecimiento.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, depósito, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

37.- OBLIGACIONES LABORALES POR LA NUEVA LEY DEL ISSSTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	FIDEICOMISO NUEVA LEY DEL ISSSTE							
3.1	Por la creación del fideicomiso con motivo de la nueva Ley del ISSSTE.	Contrato de Fideicomiso, dictamen presupuestario de la UPCI, títulos de crédito.	Eventual	Ramo 23	1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	2.1.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.2	Por la expedición de la cuenta pro liquidar certificada para la transferencia de recursos al fideicomiso.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo 23			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.3	Por la transferencia de recursos al fideicomiso derivado de la nueva Ley del ISSSTE.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, deposito, cheque, transferencia.	Eventual	Tesorería	2.1.6.4.1 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 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
<p>Nota:</p> <p>¹⁾ En caso de que los recursos no estén comprometidos al inicio del ejercicio, se imputará éste asiento.</p>								