



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No .	Concepto	Documento  Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	Registro por única vez para reclasificar las operaciones contabilizadas en Resultados por el pasivo laboral, antes de la emisión de esta Guía, de acuerdo a lo señalado en el Lineamiento Contable E. Obligaciones Laborales Demanda						
1	Por la reclasificación de resultados al activo intangible derivado de las obligaciones laborales reconocidas como pasivo, las cuales están pendientes de fondear.	Mayor Auxiliar	Eventua  I	1.2.5.9  Otros Activos  Intangibles	5.5.2.2  Provisiones de  Pasivo a Largo  Plazo		
1	a) Del ejercicio actual						
1	Reclasificación de las obligaciones laborales registradas en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.						



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	b) De ejercicios anteriores			7.0.1.1	7.0.1.2		
				Obligaciones	Obligaciones		
				Laborales	Laborales		
				Pendientes de			
				Fondear			
1	Reclasificación de las obligaciones laborales registradas en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.	Mayor Auxiliar	Eventua l	1.2.5.9	3.2.2.1		
				Otros Activos	Resultados de		
				Intangibles	Ejercicios		
					Anteriores		
				7.0.1.1	7.0.1.2		
				Obligaciones	Obligaciones		
				Laborales	Laborales		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
2	Por la creación o el incremento en cuentas de orden correspondiente al pasivo laboral, que no fue reconocido en la provisión.	Contrato laboral y/o Estudio actuarial, cédula de trabajo.	Eventual	Pendientes de Fondear 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
	Por el registro de las operaciones que se reconocen durante el ejercicio como pasivo laboral, de conformidad al numeral 4 de la NIFGG SP 05, mismas que se fondean						



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
3	Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuen- te			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuen- te	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio actuarial, orden de pago.	Frecuen- te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
6	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y la creación o incremento de la inversión para fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad, y su registro simultáneo en cuentas de orden.	Estudio Actuarial	Frecuen- te	2.1.1.9	1.1.1.2	8.2.7.1	8.2.6.1
				Otras Cuentas por Pagar a CP	Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
				1.2.1.1	2.2.6.2		
				Inversiones a Largo Plazo	Provisión para Pensiones a Largo Plazo		
				7.0.1.3	7.0.1.1		
				Obligaciones Laborales	Obligaciones Laborales		
				Fondeadas			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por la actualización del pasivo laboral al cierre del ejercicio de acuerdo con el estudio actuarial, que no fue reconocido en la provisión.	Estudio Actuarial	Frecuen te	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	Pendientes de Fondear 7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
8	Por la capitalización de los intereses generados en la inversión (reserva) y su registro en cuentas de orden.	Estado de Cuenta Bancario	Frecuen te	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo	2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				7.0.1.3	7.0.1.1		
				Obligaciones	Obligaciones		
				Laborales	Laborales		
				Fondeadas	Pendientes de		
					Fondear		
<b>Pago del pasivo laboral a los trabajadores al retirarse de la Entidad, con el pasivo fondeado</b>							
9	Por el pago de las obligaciones laborales a los trabajadores al retirarse de la Entidad, afectando la inversión y las cuentas de orden.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral.	Frecuen te	1.1.1.2	1.2.1.1		
				Bancos/ Tesorería	Inversiones a Largo Plazo		
				2.2.6.2	1.1.1.2		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Provisión para Pensiones a Largo Plazo	Bancos/ Tesorería		
				7.0.1.2	7.0.1.3		
				Obligaciones Laborales	Obligaciones Laborales		
					Fondeadas		
	Por el ejercicio del gasto presupuestario para Fondear pasivos laborales registrados previamente en la provisión y el Activo del Plan						
10	Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer





PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
11	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuen te	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio actuarial, orden de pago.	Frecuen te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y simultáneamente la creación o incremento de la inversión para fondar el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad y el registro en cuentas de orden.	Estudio Actuarial	Frecuen te	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo	2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo		
				7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear		
14	Afectación al gasto presupuestario para el pago a los trabajadores con pasivos laborales no fondeados y previamente reconocidos						
	Por el compromiso del presupuesto para el pago a los trabajadores con pasivos previamente reconocidos y no fondeados.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y	Frecuen- te			8.2.4.1 Presupuesto de	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
15	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral. Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral.	Frecuen te	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
16	Por la expedición de la orden de pago para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo	Frecuen te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
		del trabajador, finiquito laboral.					
17	Por el pago a los trabajadores con pasivo no fondeado y previamente reconocido.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral.	Frecuen- te	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
				2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo	1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		