



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 10.- SERVICIOS PERSONALES**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                    | Documento Fuente                                                 | Periodicidad | Registro                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                                                |                                                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                             |                                                                  |              | Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              | Presupuestario                                 |                                                |
|     |                                                                                                                                                                                             |                                                                  |              | Cargo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Abono                                                                                                                                        | Cargo                                          | Abono                                          |
| 1   | Al inicio del ejercicio por el presupuesto para el pago del personal de carácter permanente o transitorio y demás obligaciones derivadas de la relación laboral.                            | Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente | Frecuente    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                              | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 2   | Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral. | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.        | Frecuente    | 5.1.1.1<br>Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente<br>o<br>5.1.1.2<br>Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio<br>o<br>5.1.1.3<br>Remuneraciones Adicionales y Especiales<br>o<br>5.1.1.5<br>Otras Prestaciones Sociales y Económicas<br>o<br>5.1.1.6<br>Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1<br>Servicios Personales por Pagar a CP<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>2.1.1.7<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3   | Por la expedición de la orden de pago para el personal de carácter permanente o transitorio.                                                                                                | Orden de pago                                                    | Frecuente    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                              | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 10.- SERVICIOS PERSONALES**

| No. | Concepto                                                                                                                                            | Documento Fuente                                                 | Periodicidad | Registro                                                                                      |                                                |                                                |                                                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                     |                                                                  |              | Contable                                                                                      |                                                | Presupuestario                                 |                                                |
|     |                                                                                                                                                     |                                                                  |              | Cargo                                                                                         | Abono                                          | Cargo                                          | Abono                                          |
| 4   | Por el pago al personal de carácter permanente o transitorio por la prestación de servicios                                                         | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                    | Frecuente    | 2.1.1.1<br>Servicios Personales por Pagar a CP                                                | 1.1.1.2<br>Bancos Tesorería                    | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 5   | Por la expedición de la orden de pago por las retenciones de Ley y de terceros por servicios personales de carácter permanente o transitorio.       | Orden de pago                                                    | Frecuente    |                                                                                               |                                                | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por el pago por las retenciones de Ley y de terceros por servicios personales de carácter permanente o transitorio.                                 | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                    | Frecuente    | 2.1.1.1<br>Servicios Personales por Pagar a CP                                                | 1.1.1.2<br>Bancos Tesorería                    | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 7   | Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. | Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente | Frecuente    |                                                                                               |                                                | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 8   | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.              | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.        | Frecuente    | 5.1.1.4<br>Seguridad Social                                                                   | 2.1.1.1<br>Servicios Personales por Pagar a CP | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 9   | Por la expedición de la orden de pago para cuotas y aportaciones patronales y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.                 | Orden de pago                                                    | Frecuente    | 5.1.3.9<br>Otros Servicios Generales                                                          | 2.1.1.2. Proveedores por Pagar a CP            | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 10  | Por el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.                    |                                                                  | Frecuente    | 2.1.1.1<br>Servicios Personales por Pagar a CP<br>o<br>2.1.1.2.<br>Proveedores por Pagar a CP | 1.1.1.2<br>Bancos Tesorería                    | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |