



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                                                             | Documento Fuente                                           | Periodi-<br>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                                             | Eventual          | 1.2.5.9<br>Otros Activos Intangibles                    | 5.5.2.2<br>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.                                                  |                                                            |                   |                                                         |                                                |                |       |
| 1   | b) De ejercicios anteriores                                                                                                                                                                                                          | Mayor Auxiliar                                             | Eventual          | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | 7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales              |                |       |
| 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.                                                  |                                                            |                   |                                                         |                                                |                |       |
| 1   |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                            |                   |                                                         |                                                |                |       |
| 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          | 1.2.5.9<br>Otros Activos Intangibles                    | 3.2.2.1<br>Resultados de Ejercicios Anteriores |                |       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                            |                   | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | 7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales              |                |       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                            |                   | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | 7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales              |                |       |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                                                | Documento Fuente                  | Periodi-<br>cidad | Registro                                                |                                                         |                                                |                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                   |                   | Contable                                                |                                                         | Presupuestario                                 |                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                   |                   | Cargo                                                   | Abono                                                   | Cargo                                          | Abono                                          |
|     | 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                                                      |                                   |                   |                                                         |                                                         |                                                |                                                |
| 3   | Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.                                                                                                                                           | Estudio Actuarial                 | Frecuen-<br>te    |                                                         |                                                         | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>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-<br>te    | 5.5.2.2<br>Provisiones de Pasivo a Largo Plazo          | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a CP                 | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>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-<br>te    |                                                         |                                                         | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 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-<br>te    | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas 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 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-<br>te    | 1.2.1.1<br>Inversiones a Largo Plazo                    | 2.2.6.2<br>Provisión para Pensiones a Largo Plazo       |                                                |                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                   |                   | 7.0.1.3<br>Obligaciones Laborales Fondeadas             | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear |                                                |                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                   |                   | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | 7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales                       |                                                |                                                |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

| No.                                                                                                                                          | Concepto                                                                                                                                  | Documento Fuente                                                                                                                           | Periodicidad | Registro                                                                                                                   |                                                                                                                             |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                                                                                                                                            |              | Contable                                                                                                                   |                                                                                                                             | Presupuestario                                 |                                                |
|                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                                                                                                                                            |              | Cargo                                                                                                                      | Abono                                                                                                                       | Cargo                                          | Abono                                          |
| 8                                                                                                                                            | Por la capitalización de los intereses generados en la inversión (reserva) y su registro en cuentas de orden.                             | Estado de Cuenta Bancario                                                                                                                  | Frecuente    | 1.2.1.1<br>Inversiones a Largo Plazo<br><br>7.0.1.3<br>Obligaciones Laborales Fondeadas                                    | 2.2.6.2<br>Provisión para Pensiones a Largo Plazo<br>7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales 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. | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería<br><br>2.2.6.2<br>Provisión para Pensiones a Largo Plazo<br>7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales | 1.2.1.1<br>Inversiones a Largo Plazo<br><br>1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería<br><br>7.0.1.3<br>Obligaciones Laborales Fondeadas |                                                |                                                |
| <b>Por el ejercicio del gasto presupuestario para Fondear pasivos laborales registrados previamente en la provisión y el Activo del Plan</b> |                                                                                                                                           |                                                                                                                                            |              |                                                                                                                            |                                                                                                                             |                                                |                                                |
| 10                                                                                                                                           | Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.                                                             | Estudio Actuarial                                                                                                                          | Frecuente    |                                                                                                                            |                                                                                                                             | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 11                                                                                                                                           | Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral. | Estudio Actuarial                                                                                                                          | Frecuente    | 5.5.2.2<br>Provisiones de Pasivo a Largo Plazo                                                                             | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a CP                                                                                     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

| No.                                                                                                                                    | Concepto                                                                                                                                                                                                                   | Documento Fuente                                                                                                                           | Periodicidad | Registro                                       |                                                        |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |              | Contable                                       |                                                        | Presupuestario                                 |                                                |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |              | Cargo                                          | Abono                                                  | Cargo                                          | Abono                                          |
| 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.                                                                                                          | Frecuente    |                                                |                                                        | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>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                                                                                                                          | Frecuente    | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas 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     |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |              | 1.2.1.1<br>Inversiones a Largo Plazo           | 2.2.6.2<br>Provisión para Pensiones a Largo Plazo      |                                                |                                                |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |              | 7.0.1.3<br>Obligaciones Laborales Fondadas     | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondar |                                                |                                                |
| <b>Afectación al gasto presupuestario para el pago a los trabajadores con pasivos laborales no fondeados y previamente reconocidos</b> |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |              |                                                |                                                        |                                                |                                                |
| 14                                                                                                                                     | 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 estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral. | Frecuente    |                                                |                                                        | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 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.                                                | Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral. | Frecuente    | 5.5.2.2<br>Provisiones de Pasivo a Largo Plazo | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a CP                | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>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 del trabajador, finiquito laboral. | 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 33.- OBLIGACIONES LABORALES**

| No. | Concepto                                                                        | Documento Fuente                                                                                                                           | Periodicidad | Registro                                                |                                      |                                          |                                            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
|     |                                                                                 |                                                                                                                                            |              | Contable                                                |                                      | Presupuestario                           |                                            |
|     |                                                                                 |                                                                                                                                            |              | Cargo                                                   | Abono                                | Cargo                                    | Abono                                      |
| 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. | Frecuente    | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas 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 |
|     |                                                                                 |                                                                                                                                            |              | 2.2.6.2<br>Provisión para Pensiones a Largo Plazo       | 1.2.5.9<br>Otros Activos Intangibles |                                          |                                            |
|     |                                                                                 |                                                                                                                                            |              | 7.0.1.1<br>Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear | 7.0.1.2<br>Obligaciones Laborales    |                                          |                                            |