

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 la norma NIFGG SP 05 vigente

1	<p>Por la reclasificación de resultados al activo intangible derivado de las obligaciones laborales reconocidas como pasivo, las cuales están pendientes de fondear.</p> <p>a) Del Ejercicio Actual</p> <p>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.</p> <p>b) De Ejercicios Anteriores</p> <p>Reclasificación de las obligaciones laborales registradas en resultados de años anteriores, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.</p>	Mayor auxiliar.	Eventual	1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo		
			Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
			Eventual	1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
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	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

3	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
4	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 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	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.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

33.- OBLIGACIONES LABORALES							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y la creación o incremento de la inversión para fondar el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad, y su registro simultáneo en cuentas de orden.	Estudio actuarial.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
				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 Fondar		
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.	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondar	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.	Frecuente	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	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
Pago del pasivo laboral a los trabajadores al retirarse de la Entidad, con el pasivo fondeado							
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 Bancos/ Tesorería	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo		
				2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
				7.0.1.2 Obligaciones Laborales	7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas		
Por el ejercicio del gasto presupuestario para Fondar pasivos laborales registrados previamente en la provisión y el Activo del Plan							
10	Por el compromiso del presupuesto para fondar 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
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 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

33.- OBLIGACIONES LABORALES							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 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 fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad y el registro en cuentas de orden.	Estudio actuarial.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondreadas	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
Afectación al gasto presupuestario para el pago a los trabajadores con pasivos laborales no fondados y previamente reconocidos							
14	Por el compromiso del presupuesto para el pago a los trabajadores con pasivos previamente reconocidos y no fondados.	Estudio actuarial, expediente del trabajador y cálculos correspondientes.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
15	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio actuarial, e instrucción oficial para el pago al trabajador.	Eventual	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	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 fondado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio actuarial, orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
17	Por el pago a los trabajadores con pasivo no fondado 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 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo 2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo 7.0.1.2 Obligaciones Laborales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido