



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.	Oficio de autorización, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	Oficio de comprobación de gastos/ factura, notas o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o	1.1.1.1 Efectivo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.	Ficha de depósito, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.1 Efectivo	1.1.2 Bancos Tesorería		
4	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general del ente público.	Oficio, comprobante de depósito o estado de cuenta.	Anual	1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1 Efectivo		
<b>FONDO REVOLVENTE O ROTATORIO</b>							
5	Por el compromiso para la apertura del Fondo Rotatorio. (Partida 39910)	Oficio de autorización de la DGPYP y la UPCP, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado de los recursos para el Fondo Rotatorio y reconocimiento de las transferencias. (Partida 39910).	Oficio de autorización de la DGPYP y la UPCP, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.2.5 Deudores por Anticipo de la Tesorería a Corto 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
7	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para la apertura del Fondo Rotatorio. (Partida 39910).	Cuenta por Liquidar Certificada	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la TESOFE. (Partida 39910).	Ficha de depósito o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.5 Deudores por Anticipo de la Tesorería a Corto Plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2023

Elaborado: Dirección de Contabilidad y Rendición de Cuentas  
Art. 20 Ley General de Contabilidad Gubernamental



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	a) Por la aplicación del ingreso por los recursos fiscales recibidos.			2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
9	Por los recursos destinados al fondo rotatorio.	Oficio de autorización, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
10	Por la entrega de recursos a los servidores públicos para gastos urgentes.	Recibo.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica		
11	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Revolvente, con afectación presupuestaria.	Oficio de comprobación de gastos/ factura, notas o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
				1.1.4.4 Inventario de Materiales Primas, Materiales y Suministros para Producción o		8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a			
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o			
				5.1.3.1 Servicios Básicos a			

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2023

Elaborado: Dirección de Contabilidad y Rendición de Cuentas  
Art. 20 Ley General de Contabilidad Gubernamental



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por la comprobación de gastos, para reposición de recursos de fondo revolvente (partida específica comprobada)	Cuenta por Liquidar Certificada	Frecuente	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de la TESOFE de la Cuenta por Liquidar Certificada para la comprobación de gastos y reposición de los recursos al Fondo Rotatorio, y descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica).	Ficha de depósito o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por los recursos fiscales derivados de Subsidios y Transferencias recibidos en la cuenta general de la Entidad para el reembolso de fondos.	Oficio validado, ficha de depósito, estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
15	Por la asignación de recursos para el reembolso de recursos del fondo revolvente.	Oficio de autorización, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por el reembolso de recursos a los servidores públicos para gastos urgentes.	Recibo.	Frecuente	1.1.1 Efectivo	1.1.5 Fondos con Afectación específica		
17	Por la devolución del fondo revolvente a la cuenta general de la entidad para su reintegro.	Depósito, transferencia bancaria.	Anual	1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.5 Fondos con Afectación específica o 1.1.1 Efectivo		
18	Por la creación del pasivo a favor de la TESOFE, para reintegrar los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio. (Partida 39901).	Transferencia bancaria, recibo.	Anual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
19	Por el entero a la TESOFE del reintegro de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910).	Transferencia bancaria, recibo, estado de cuenta bancario reintegro.	Anual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
<p><b>Si se devuelve el Fondo Rotatorio, mediante el ejercicio de gasto en partidas específicas y reintegro a la partida 39910 de forma simultánea, después del registro 10, se realiza el registro 17 y se continúa con los registros 20 y 21</b></p>							
20	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	Oficio de comprobación de gastos, factura o documento equivalente	Anual	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**8.- FONDO FIJO DE CAJA – FONDO REVOLVENTE**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
21	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910).	Oficio de comprobación de gastos, factura o documento equivalente, reintegro.	Anual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado