



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	<b>FONDO ROTATORIO</b>						
1	Por el compromiso para la apertura del Fondo Rotatorio. (Partida 39910)	Oficio de autorización de la DGPYP y la SHCP, 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
2	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 SHCP, 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
3	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



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la TESOFE. (Partida 39910).	Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.5 Deudores por Anticipo de la Tesorería a Corto Plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Devengado Presupuesto de Egresos Ejercido
4	a) Por la aplicación del ingreso por los recursos fiscales recibidos.	Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	Presupuesto de Ingresos Devengado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
5	Por los recursos destinados al fondo rotatorio.	Ficha de depósito, Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.	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
6	Por la entrega de recursos a los servidores públicos para gastos urgentes.	Recibo.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	Oficio de comprobación de gastos/ factura, notas o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.4  Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 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  8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.1  Presupuesto de Egresos por Ejercer



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				5.1.2.1  Materiales de  Administración,  Emisión de  Documentos y  Artículos Oficiales  a  5.1.2.9  Herramientas,  Refacciones y  Accesorios  Menores  5.1.3.1			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
8	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	Servicios Básicos a 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	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	Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
10	descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica).						
	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
11	Por el reembolso de los recursos al Fondo Rotatorio.	Ficha de depósito o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.5 Fondos con	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Afectación específica			
<b>Si se devuelve el Fondo Rotatorio a la Tesorería de la Federación en efectivo y los recursos están en la cuenta 1.1.1.5 Fondo con Afectación Específica se realizan los asientos 12, 13, y 14</b>							
12	Por la devolución del fondo revolvente a la cuenta general de la entidad para su reintegro.	Ficha de depósito o transferencia bancaria.	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica		
13	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).	Estado de cuenta, Mayor Auxiliar.	Frecuen- te	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	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
						8.1.5.1 Presupuesto de	8.1.4.1 Presupuesto de



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
14	Por el entero a la TESOFE del reintegro de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910).	Transferencia bancaria, estado de cuenta bancario, reintegro, recibo.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería	Ingresos Recaudado 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	Ingresos Devengado 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 8.2.6.1	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado Presupuesto de Egresos Ejercido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
						Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

**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 15, se realiza el registro 10 y**

**se continúa con los registros 15 y 16**

15	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	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y	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**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Suministros para Producción o 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de		8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Documentos y Artículos Oficiales  a			
				5.1.2.9  Herramientas, Refacciones y  Accesorios  Menores  5.1.3.1  Servicios Básicos  a			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
16	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	5.1.3.9  Otros Servicios Generales  2.1.1.9  Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2  Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.2.2.1  Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1  Presupuesto de Egresos  Comprometido  8.2.5.1  Presupuesto de Egresos  Comprometido	8.2.4.1  Presupuesto de Egresos  Egresos  Comprometido  8.2.5.1  Presupuesto de Egresos  Egresos  Comprometido  Devengado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
17	FONDO FIJO DE CAJA  Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.	Oficio de autorización, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5  Fondos con Afectación específica o	1.1.1.2  Bancos Tesorería	8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1  Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1  Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1  Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1  Presupuesto de Egresos Pagado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	Nota: 1.1.1.1 Efectivo: Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja <b>y aquél que está a su cuidado y administración.</b>			1.1.1.1 Efectivo			
18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		Frecuen- te	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				1.1.5.1  Almacén de  Materiales y  Suministros de  Consumo  o  5.1.2.1  Materiales de  Administración,  Emisión de  Documentos y  Artículos Oficiales  a	1.1.1.1  Efectivo    5.1.2.1  Materiales de  Administración,  Emisión de  Documentos y  Artículos Oficiales  a	8.2.5.1  Presupuesto de  Egresos  Devengado   8.2.6.1  Presupuesto de  Egresos Ejercido  Devengado	8.2.4.1  Presupuesto de  Egresos  Comprometido   8.2.5.1  Presupuesto de  Egresos  Devengado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				5.1.2.9  Herramientas,  Refacciones y  Accesorios  Menores  5.1.3.1  Servicios Básicos  a  5.1.3.9  Otros Servicios  Generales		8.2.7.1  Presupuesto de  Egresos Pagado	8.2.6.1  Presupuesto de  Egresos Ejercido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
19	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.	Ficha de depósito, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuen- te	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica o 1.1.1.1 Efectivo	1.1.1.2 Bancos Tesorería		
20	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general del ente público.	Oficio, comprobante de depósito o estado de cuenta.	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1.5 Fondos con Afectación específica o		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 8.- FONDO ROTATORIO**

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<p><b>NOTA:</b></p> <p>Para fines prácticos, la afectación presupuestaria se realizará a las cuentas específicas de gasto conforme a esta guía y no se incluyen en la matriz de conversión.</p>				1.1.1.1 Efectivo		