|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.  Nota: 1.1.1.1 Efectivo: Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y **aquél que está a su cuidado y administración**. | 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 |  |  |
|  |  |  | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |  |
| 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 | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
|  |  |  | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometi-do |
|  |  |  |  | 5.1.2.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  a |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 5.1.2.9  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  o |  | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 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 |  |  |  |
| 3 | Por la reposición del Fondo Fijo de Caja. | Ficha de depósito, transferencia bancaria o estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica | 1.1.1.2 Bancos Tesorería |  |  |
| 4 | Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general del ente público.  **FONDO REVOLVENTE O ROTATORIO** | Oficio, comprobante de depósito o estado de cuenta. | Anual | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica |  |  |
| 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 | 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 | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | a) Por la aplicación del ingreso por los recursos fiscales recibidos. |  |  | 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 |
|  |  |  |  |  |  | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado |
| 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 |  |  |
| 10 | 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 |  |  |
| 11 | 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 | 1.1.5.1 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 Materias Primas, Materiales y Suministros para |  | 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 |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
| 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 |  |  | 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 | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 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 |
|  |  |  |  | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado |
| 15 | Por el reembolso de los recursos al Fondo Rotatorio. | Ficha de depósito o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.5 Fondos con Afectación específica | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| **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 16, 17, y 18** | | | | | | | |
| 16 | Por la devolución del fondo revolvente a la cuenta general de la entidad para su reintegro. | Depósito, transferencia bancaria. | Anual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.5 Fondos con Afectación específica |  |  |
| 17 | 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 | 8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  |  | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado |
| 18 | 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 Comprome-tido |
|  |  |  |  | 8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6.1  Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7.1 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 19 y 20** | | | | | | | |
| 19 | 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 |
|  |  | 1.1.4.4 Inventario de Materias 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 |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
| 20 | 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 |
|  |  |  |  | 8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  | NOTA:  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. |  |  |  |  |  |  |