



# GACETA DEL GOBIERNO



Periódico Oficial del Gobierno del Estado de México  
REGISTRO DGC NUM. 001 1021 CARACTERISTICAS 113282801

Mariano Matamoras Sur No. 308 C.P. 50130  
Toluca CLXXX A:202/3/001/02

Toluca de Lerdo, Méx., miércoles 16 de noviembre del 2005  
No. 97

## SUMARIO:

SECRETARIA DE FINANZAS, PLANEACION Y ADMINISTRACION  
CIRCULAR "No. 2 LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL CIERRE DEL  
EJERCICIO PRESUPUESTAL Y CONTABLE 2006".

### "2005. AÑO DE VASCO DE QUIROGA: HUMANISTA UNIVERSAL"

#### SECCION CUARTA

### PODER EJECUTIVO DEL ESTADO

SECRETARIA DE FINANZAS, PLANEACION Y ADMINISTRACION

CIRCULAR No. 2  
Toluca, México 20 de Octubre de 2005

**CC. COORDINADORES ADMINISTRATIVOS,  
COORDINADORES DE CONTROL DE GESTION,  
DIRECTORES DE ADMINISTRACION Y FINANZAS,  
DELEGADOS ADMINISTRATIVOS Y PUESTOS  
EQUIVALENTES EN LAS DEPENDENCIAS,  
ORGANISMOS AUXILIARES Y FIDEICOMISOS  
PUBLICOS DEL PODER EJECUTIVO  
P R E S E N T E**

La Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración en cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental, específicamente el relativo al período contable, que refiere que la Contabilidad de la Hacienda Pública, se dividirá en períodos uniformes para el registro de las operaciones y la información acerca de las mismas. El período relativo es de un año calendario, del primero de enero al 31 de diciembre, por lo tanto, los compromisos financieros y presupuestales así como la documentación contable fechada con el año 2005 deberán ser presentadas en los plazos señalados en este documento para afectar el ejercicio presupuestal 2005. Aquellos documentos que no se presenten en las fechas señaladas, serán motivo de la aplicación de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios, en contra del servidor público que no acate esta disposición y serán aplicados contable y presupuestalmente en el ejercicio 2006, sin que esto implique la asignación de recursos adicionales. Los compromisos fechados con el año 2006, afectarán el ejercicio presupuestal 2006.

En atención a lo anterior y con fundamento en las atribuciones conferidas a la Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración, en los Artículos 24 fracc. VII, XII, XIV, XXIV, XXV y XXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, en los Artículos 327-A y 349 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y el Artículo 14 fracc. XII de la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Estado de México nos permitimos hacer de su conocimiento los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2005".

#### I. INGRESOS

1. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, deberán realizar los reintegros de recursos a la Caja General de Gobierno, por concepto de remanentes de anticipos para gastos, llamadas telefónicas no oficiales, retenciones efectuadas, ingresos generados por actividades propias entre otros, a más tardar **el viernes 6 de enero de 2006**. Estos depósitos deberán ser considerados por la Caja General de Gobierno como complementarios al año 2005.

Por lo que se refiere a las retenciones del ISR que realicen las dependencias del Sector Central y los Poderes Legislativo y Judicial correspondientes al ejercicio fiscal 2005, por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, arrendamientos y honorarios deberán ser depositadas en la Caja General de Gobierno a más tardar **el miércoles 21 de diciembre de 2005**, con la finalidad de que se integren en la declaración provisional del mes de diciembre para su entero oportuno al Servicio de Administración Tributaria, así como en la declaración anual informativa correspondiente al ejercicio 2005. De no cumplir con lo mencionado, las constancias de percepciones y retenciones que emita la Contaduría General Gubernamental, no contendrán la información que requieren los servidores públicos, arrendadores o prestadores de servicios para cumplir con sus obligaciones fiscales.

2. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, serán las responsables de depositar en la Caja General de Gobierno, a más tardar **el viernes 6 de enero de 2006** los enteros por concepto de intereses generados por la inversión de los recursos financieros estatales disponibles, correspondientes al ejercicio fiscal 2005. Estos depósitos deberán ser considerados por la Caja General de Gobierno como complementarios al año 2005.

La Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social, la Secretaría de Desarrollo Agropecuario, la Secretaría de Desarrollo Económico y todas aquellas dependencias que ejecuten programas con recursos federales, derivados de convenios durante el ejercicio 2005 deberán informar a la Contaduría General Gubernamental a más tardar **el viernes 17 de febrero de 2006** si se recibieron la totalidad de los recursos convenidos y el ejercicio de los mismos.

3. La Dirección General de Ingresos Coordinados y Recaudación, a través de sus Delegaciones Fiscales tiene como fecha límite **el viernes 6 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, las fichas de depósito por los ingresos captados en las oficinas recaudadoras correspondientes a la última semana del mes de diciembre de 2005.
4. La Dirección General de Ingresos Coordinados y Recaudación, deberá informar a la Caja General de Gobierno y a la Contaduría General Gubernamental a más tardar **el viernes 6 de enero de 2006** sobre las ministraciones de recursos federales recibidos al 31 de diciembre de 2005, y se generen los recibos de caja correspondientes. Estos depósitos deberán ser considerados por la Caja General de Gobierno como complementarios al año 2005.
5. La Dirección General de Ingresos Coordinados y Recaudación, tiene como fecha límite **el viernes 6 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, la siguiente información:
  - a) Resumen anual de ingresos con corte al 31 de diciembre de 2005.
  - b) Resumen mensual y disco magnético de ingresos de las oficinas recaudadoras del mes de diciembre de 2005.
  - c) Anexo al resumen mensual, el importe acreditado a cada oficina recaudadora de los depósitos efectuados directamente en bancos, así como los pagos recibidos a través de tarjetas de crédito.
  - d) Información relativa a los servicios prestados por Tránsito Municipal durante el Ejercicio 2005.

Así mismo, tiene como fecha límite **el miércoles 25 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental la siguiente información:

- a) Constancia de compensación de participaciones federales correspondiente a diciembre de 2005.
- b) Estado de cuenta con la Federación del mes de diciembre de 2005.
- c) Resumen de operaciones con la Tesorería de la Federación con cifras al 31 de diciembre de 2005.
- d) Conciliación de la recaudación federal firmada por la Subdirección de Ingresos Coordinados y la Subdirección de Control de Ingresos dependientes de la Dirección General de Ingresos Coordinados y Recaudación, en donde se determinen cifras del cierre del ejercicio.

- e) Listado del mes de diciembre del 2005 de Participaciones Federales y Estatales a Municipios.
6. La Caja General de Gobierno tendrá como fecha límite **el lunes 9 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental los recibos de caja correspondientes al mes de diciembre de 2005 y los recibidos al 6 de enero de 2006 que se consideren como complementarios a diciembre de 2005. Así como el listado de posición diaria de caja respectivo, **incluyendo los recibos de caja por enteros de retenciones realizados por las dependencias y los Poderes Legislativo y Judicial correspondientes al Ejercicio 2005.**

## II. GASTO CORRIENTE

1. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, serán las responsables de revisar que se tramite la totalidad de las solicitudes de pagos diversos y de los reembolsos de los fondos fijos de caja y que cumplan estrictamente con las leyes, normas, reglamentos, políticas y circulares emitidas para regular el gasto público, a más tardar **el miércoles 7 de diciembre de 2005**, como fecha improrrogable con objeto de crear las cuentas por pagar correspondientes, salvo casos estrictamente excepcionales que determine la Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración, la fecha límite será **el viernes 20 de enero de 2006.**
2. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central y las correspondientes al Sector Auxiliar, a fin de dar continuidad con los programas, tienen como fecha límite para tramitar recibos por concepto de gastos a comprobar ante la Dirección General de Tesorería hasta **el miércoles 30 de noviembre de 2005**, y para remitir la comprobación de gastos a más tardar **el miércoles 21 de diciembre de 2005**, revisando que el soporte documental cumpla estrictamente con las leyes, normas, reglamentos, políticas y circulares, emitidas para regular el gasto público. Si existe disponibilidad de recursos la Dirección General de Tesorería podrá pagar solicitudes de Gastos a Comprobar en fecha posterior al **30 de noviembre de 2005**, si se cumple con la fecha de comprobación del **21 de diciembre de 2005.**

Si la comprobación se realiza con fecha posterior al **21 de diciembre de 2005**, afectará el presupuesto autorizado para el año de 2006, sin que esto implique la asignación de recursos adicionales, asimismo los casos excepcionales en los que se liberan recursos a través de contra-recibos expedidos por concepto de gastos a comprobar, como son los que tramita la Dirección General de Adquisiciones y Control Patrimonial para las giras del mes, listas de raya tramitadas por la Dirección General de Administración de Personal, los tramitados por la Secretaría Particular de la Secretaría General de Gobierno y cualquier otro que se tramite con fecha posterior **al miércoles 30 de noviembre de 2005** y en donde se determine que su comprobación será después del 31 de diciembre, se establece como fecha límite **el viernes 20 de enero de 2006** para su comprobación, en relación a la comprobación de servicios personales se sujetará a lo establecido en el punto 4 de este apartado.

3. La Dirección General de Adquisiciones y Control Patrimonial, tiene como **fecha límite el viernes 20 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, la siguiente información:
- a) Relación de la distribución del importe de los vales de gasolina, renta de copiadoras y otros conceptos análogos entre las dependencias del sector central y auxiliar con cargo al presupuesto de egresos 2005, con la afectación presupuestal respectiva, los tramitados posteriormente a esta fecha, serán con cargo al presupuesto autorizado para el año de 2006.
  - b) Confirmación por escrito de haber concluido la autorización de reembolsos, de teléfonos y energía eléctrica, facturas y recibos de su competencia, correspondientes al ejercicio presupuestal 2005, presentados por las coordinaciones administrativas, delegaciones administrativas o su equivalente en el Sector Central y de proveedores, prestadores de servicios y servidores públicos, entre otros.
4. La Dirección General de Administración de Personal, y/o los servidores públicos, tienen como fecha límite **el miércoles 21 de diciembre de 2005**, para tramitar ante la Contaduría General Gubernamental los recibos por concepto de percepciones con cargo al presupuesto de egresos 2005, los tramitados posteriormente a esta fecha serán con cargo al presupuesto autorizado de egresos para el año de 2006, aún y cuando correspondan a salarios de 2005.

5. El Sistema Estatal de Informática tiene como fecha límite **el jueves 29 de diciembre de 2005**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental el resumen, en diskette y disco compacto de las nóminas correspondientes al mes de diciembre de 2005, incluyendo cheques y abonos cancelados, excepto en este último caso la correspondiente a diciembre conforme el punto número 10, y emitir constancia de que la totalidad de nóminas procesadas en el ejercicio han sido remitidas para registro a la Contaduría General Gubernamental, **esta información es indispensable para la expedición de constancias de percepciones y retenciones que emitirá la Contaduría General Gubernamental.**
  6. La Dirección General de Tesorería, tiene como fecha límite **el miércoles 14 de diciembre de 2005** para devolver mediante oficio y fecha de término a las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central y las correspondientes al Sector Auxiliar, los formatos que no reúnan los requisitos establecidos para trámite en el ejercicio presupuestal de 2005 no podrán ser reingresados por parte de la Unidad Administrativa para trámite de contra-recibo después de dos días naturales a partir de la devolución de dicha documentación.
  7. La Dirección General de Tesorería y la Caja General de Gobierno deben remitir a la Contaduría General Gubernamental, a más tardar **el lunes 23 de enero de 2006**, la siguiente información:
    - Estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2005 de todas las cuentas bancarias del G.E.M. vigentes.
    - Reportes de la posición diaria de caja, correspondiente al ejercicio presupuestal 2005 (final y complementarios), con corte al 31 de diciembre del mismo año y su respectivo soporte documental.
    - Original de la siguiente documentación:
      - Fichas de cargo por cheques devueltos correspondientes al ejercicio fiscal 2005.
      - Soporte documental de incentivos, premios y gratificaciones de fin de año, registrados en posición diaria de Caja al 31 de diciembre de 2005.
- Por lo que se refiere a los recibos de arrendamiento, honorarios y pagos de sueldos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2005, tendrán que entregarse a más tardar **el viernes 6 de enero de 2006**.
- Carpeta de las Inversiones Financieras del Gobierno del Estado de México correspondientes al mes de diciembre de 2005, conteniendo la siguiente información:
    - El saldo de las Inversiones financieras del Gobierno del Estado de México correspondiente al 31 de diciembre de 2005.
    - Intereses generados por las inversiones financieras efectuadas en el mes de diciembre de 2005.
    - Información relevante sobre las inversiones financieras efectuadas al 31 de diciembre de 2005 y acumuladas a la misma fecha e intereses generados durante 2005.
  - Acumulado de pagos correspondiente a las erogaciones de 2005.
  - Relación y Contra-recibos originales cancelados del Ejercicio 2005.
  - Relación de transferencias pagadas y por pagar tramitadas por los Organismos Auxiliares, tanto de gasto corriente como de inversión.
8. Las oficinas rentísticas, Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o pagadores habilitados, la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social y la Dirección General de Administración de Personal tienen como fecha límite **el viernes 6 de enero de 2006** para remitir a la Contaduría General Gubernamental, los listados de abonos y cheques de nómina cancelados y no pagados del mes de diciembre de 2005, incluyendo los correspondientes a becas otorgadas por el Gobierno del Estado de México al 31 de diciembre de 2005.
  9. La Contaduría General Gubernamental, tiene como fecha límite **el miércoles 11 de enero de 2006**, para remitir al Sistema Estatal de Informática en medios magnéticos la información de cheques y abonos cancelados de sueldos, correspondientes al mes de diciembre de 2005.

10. El Sistema Estatal de Informática, tiene como fecha límite el **lunes 16 de enero de 2006** para remitir a la Contaduría General Gubernamental, los diagnósticos de cheques y abonos cancelados correspondientes al mes de diciembre de 2005 para su validación, y el **viernes 20 de enero de 2006**, entregará el resumen y listados definitivos.
11. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, deberán presentar a más tardar el **miércoles 25 de enero de 2006** el cierre del ejercicio programático presupuestal ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público y la información contable con cifras al 31 de diciembre de 2005 ante la Contaduría General Gubernamental, para realizar la consolidación de estados financieros y presupuestales del Gobierno del Estado de México.
12. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, tienen como fecha límite el **viernes 25 de noviembre de 2005** para tramitar ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público, adecuaciones presupuestarias extraordinarias.
13. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central y los Organismos Auxiliares deberán enviar a la Dirección General de Administración de Personal a más tardar el **lunes 16 de enero de 2006** la relación de los cheques entregados a los servidores públicos por concepto de gratificaciones y premios de fin de año así como la devolución de cheques cancelados.
14. La Dirección General de Administración de Personal tiene como fecha límite el **lunes 23 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, en disco magnético, la nómina de las gratificaciones y premios de fin de año correspondientes al ejercicio fiscal 2005, en dos formatos, el primero clasificado por Dependencia a Nivel Dirección General o su equivalente, con su monto respectivo y el segundo por Servidor Público con número de cheque e importe neto; de los cheques cancelados y los no pagados.
15. La Caja General de gobierno tiene como fecha límite el **lunes 9 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental en medios magnéticos, el desglose por institución bancaria incluyendo número de cuenta de las gratificaciones y premios de fin de año por servidor público con número de cheque e importe neto, así como el reporte de posición diaria de caja impreso.
16. Las Unidades Administrativas del Sector Central que realicen pagos por concepto de salarios y honorarios, con recursos de Programas Específicos, así como las Unidades Administrativas de los Poderes Legislativo y Judicial, deberán remitir a la Dirección de Contabilidad del Sector Central a más tardar el **jueves 29 de diciembre de 2005**, la información de percepciones, retenciones y cálculo anual por cada uno de los empleados o prestadores de servicio, esta información deberá presentarse en el formato que designó dicha Dirección, de acuerdo a los requerimientos del servicio de Administración Tributaria, en medios magnéticos e impreso, para la expedición de constancias de percepciones y retenciones que emitirá la Contaduría General Gubernamental y para la integración de las declaraciones anuales por concepto de sueldos y salarios, las cuales deberán ser presentadas a más tardar el 15 de febrero de 2006.

### III. INVERSION EN OBRAS PÚBLICAS

#### GASTO DE INVERSIÓN SECTORIAL ( G I S )

1. Las dependencias, organismos auxiliares y ayuntamientos tienen como fecha límite el **viernes 25 de noviembre de 2005** para tramitar anticipos de obras y acciones.
2. Los compromisos formalizados al 31 de diciembre de 2005, serán presentados para autorización y trámite ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público, a más tardar el **viernes 6 de enero de 2006**, afectando el presupuesto del año 2005.
3. Las estimaciones por trabajos ejecutados y la adquisición de bienes y servicios, deberán ser facturadas dentro del mismo ejercicio y presentadas para su liberación y trámite ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público a más tardar el **14 de diciembre de 2005**, en caso de no ser pagadas se registrarán como ADEFAS. De no presentarse en esa fecha, se deberán facturar y presentar a partir del 13 de enero de 2006, afectando los refrendos de dicho ejercicio fiscal, sin que esto implique la asignación de recursos adicionales. Los trabajos ejecutados del 14 al 31 de diciembre serán facturados en el mes de enero de 2006 y afectarán dicho ejercicio con cargo a los refrendos.

4. Todas las obras y acciones que se hayan autorizado a los ayuntamientos en el Gasto de Inversión Sectorial en el ejercicio 2005 (refrendos) que no haya reflejado afectación presupuestal al **2 de diciembre del año en curso**, no serán refrendadas.
5. La Dirección General de Planeación y Gasto Público, tiene como fecha límite el **viernes 13 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, copia de las relaciones de envío a la Dirección General de Tesorería y las autorizaciones de pago con su soporte documental, correspondiente al **Gasto de Inversión Sectorial (GIS) 2005**, con objeto de integrar el registro de cuentas por pagar correspondiente.

#### RAMO 33

6. Con respecto a los recursos del Ramo 33, asignados a las dependencias del Sector Central y Auxiliar, así como a los HH. Ayuntamientos en relación con los fondos de: Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las demarcaciones territoriales del D.F. (FORTAMUNDF) y Aportaciones Múltiples (FAM), la Tesorería del Estado deberá informar a la Subsecretaría de Planeación y Presupuesto y a la Contaduría General Gubernamental, el monto transferido a más tardar el **miércoles 11 de enero de 2006**.

#### IV. DEUDA PÚBLICA

1. La Dirección General de Crédito tiene como fecha límite el **jueves 12 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, los pagarés con su respectivo soporte documental, elaborados al 31 de diciembre de 2005, así como el listado de programaciones pagadas tanto de capital como de intereses; la hoja de ingresos extraordinarios y los estados de cuenta del mes de diciembre de los Fideicomisos 0005, 00105 y 00205, así como el reporte mensual del fiduciario de diciembre de 2005.
2. La Dirección General de Crédito, tiene como fecha límite el **jueves 12 de enero de 2006**, para remitir a la Contaduría General Gubernamental, los pagarés con su respectivo soporte documental y número de contrato o convenio, elaborados al 31 de diciembre de 2005 a cargo de los organismos auxiliares y municipios. Así como la relación por crédito de la deuda pública avalada por el GEM a cargo de los HH. Ayuntamientos y pagada directamente por los mismos, durante el ejercicio fiscal del año 2005.
3. La Dirección General de Crédito tiene como fecha límite el **viernes 20 de enero de 2006** para solicitar ante la Banca de Desarrollo, Banca Comercial, Contratistas y Proveedores las confirmaciones de saldos por créditos de la Deuda Pública a cargo del Gobierno del Estado de México, con cifras al 31 de diciembre de 2005 y a más tardar el **viernes 10 de febrero de 2006** remitir a la Contaduría General Gubernamental fotocopia de las confirmaciones.

#### V. ORGANISMOS AUXILIARES

1. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México tienen como fecha límite el **viernes 25 de noviembre de 2005**, para tramitar la liberación de recursos por concepto de transferencias autorizadas conforme al presupuesto de egresos 2005 y las ampliaciones autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración, con objeto de que el Gobierno del Estado de México integre el registro de las cuentas por pagar y el organismo las cuentas por cobrar correspondientes. La Tesorería programará los pagos conforme a la disponibilidad de recursos.
2. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México, únicamente podrán registrar en cuentas por pagar, en materia contable y presupuestal, las operaciones financieras que se encuentran devengadas, en términos de las políticas contables establecidas.
3. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México tienen como fecha límite el **viernes 25 de noviembre de 2005**, para tramitar ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público, la regularización del gasto vía traspasos presupuestarios extraordinarios, correspondientes al presupuesto de egresos para el año de 2005.
4. El manejo de productos financieros se sujetará a lo dispuesto en el Artículo 22 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2005.

5. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México, deberán presentar a más tardar el **miércoles 25 de enero de 2006**, el cierre del ejercicio presupuestal ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público, y la información contable con cifras al 31 de diciembre de 2005 ante la Contaduría General Gubernamental, para realizar la consolidación de los estados financieros y presupuestales del Gobierno del Estado de México.
6. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México, deberán presentar a más tardar el **lunes 6 de febrero de 2006** a la Contaduría General Gubernamental, el Informe Preliminar del Dictamen producto de la Auditoría practicada por los despachos de Auditores Externos.
7. La fecha de entrega del Dictamen se sujetará a lo establecido en el contrato que para los efectos realicen con los Organismos, presentando la información en los formatos que especifica el Código Financiero en el Art. 350 Incisos I y II y el Manual Único de Contabilidad Gubernamental incluyendo aquellos que se requieran para la elaboración y presentación de la Cuenta Pública.

#### VI. ORGANISMOS AUXILIARES EN PROCESO DE DESINCORPORACION

1. El Comisariato de Desincorporación y los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México, en proceso de Desincorporación, tienen como fecha límite el viernes 6 de enero de 2006, para remitir a Caja General de Gobierno los ingresos netos en efectivo obtenidos en el proceso de Desincorporación, durante el ejercicio de 2005.
2. El Comisariato de Desincorporación y los Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México en proceso de Desincorporación, tiene como fecha límite el lunes 16 de enero de 2006, para remitir a la Contaduría General Gubernamental lo siguiente:
  - a) Copia certificada de la documentación soporte que ampara la transferencia de bienes muebles e inmuebles, a los Sectores: Central, Auxiliar, Municipal y Social, correspondientes al ejercicio 2005.
  - b) Relación analítica de los ingresos en efectivo y en especie, con motivo del proceso de Desincorporación, registrados en el ejercicio 2005.
  - c) Relación analítica de los egresos autorizados por el Gobierno del Estado de México, en apoyo al proceso de Desincorporación, registrados en el ejercicio 2005.

#### VII. CONCILIACIONES

1. La Contaduría General Gubernamental enviará a los Organismos Auxiliares y Fideicomisos los Estados de Cuenta a más tardar el **lunes 20 de enero de 2006**. Los Organismos Auxiliares y Fideicomisos, tienen como fecha límite el **viernes 27 de enero de 2006** para remitir a la Contaduría General Gubernamental, lo siguiente:
  - a) Oficio de conformidad, comentarios u observaciones al estado de cuenta remitido, con corte al 31 de diciembre de 2005.
  - b) Relación analítica de las transferencias tramitadas, con cargo al presupuesto de egresos 2005, identificando el pagado y por pagar al 31 de diciembre de 2005.
  - c) Relación analítica del capital e intereses de la deuda pública avalada y pagada por el Gobierno del Estado de México al 31 de diciembre con cargo al Ejercicio Presupuestal 2005.
  - d) Conciliación efectuada con la Dirección General de Planeación y Presupuesto de la obra pública ejecutada durante el ejercicio de 2005, tanto con recursos estatales, federales, municipales, aportaciones de beneficiarios e ingresos propios.
2. Las Direcciones Generales de Ingresos Coordinados y Recaudación, de Crédito y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite el **viernes 24 de febrero de 2006** para concluir la conciliación de las participaciones federales y estatales y de los fondos de aportaciones federales transferidos a los Ayuntamientos, correspondientes al ejercicio del año 2005.

3. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central tienen como fecha límite **el viernes 24 de febrero de 2006**, para concluir lo siguiente:
  - a) Conciliación contable y presupuestal, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2005, a nivel dirección, naturaleza de gasto y programa con las instancias correspondientes.
  - b) Conciliar los documentos pendientes de pago con corte al 31 de diciembre de 2005 y los tramitados al **viernes 20 de enero de 2006**, con cargo al presupuesto de egresos 2005 (ADEFAS del ejercicio 2005 por pagar en el 2006).
4. La Dirección General de Planeación y Gasto Público, las dependencias, y los Ayuntamientos, tienen como fecha límite **el viernes 3 de febrero de 2006** para conciliar el presupuesto autorizado y ejercido relativo al **Gasto de Inversión Sectorial (GIS)** y fondos del Ramo 33 (**FISE y FAM**), e integrar el listado de obras ejecutadas por unidad ejecutora considerando todas las fuentes de financiamiento del inciso e) del punto 1 de este apartado.
5. La Dirección General de Planeación y Gasto Público y la Contaduría General Gubernamental tienen como **fecha límite el viernes 24 de febrero de 2006**, para conciliar el presupuesto autorizado y ejercido, relativo al **Gasto de Inversión Sectorial (GIS)**, correspondiente al ejercicio presupuestal 2005, por dependencia, organismo auxiliar, fideicomisos y ayuntamiento y las transferencias del Ramo 33, considerando todas las fuentes de financiamiento del inciso e) del punto 1 de este apartado.
6. La Dirección General de Ingresos Coordinados y Recaudación así como la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite **el viernes 24 de febrero de 2006**, para concluir la conciliación del monto recaudado, correspondiente al Ejercicio Presupuestal 2005, por cada uno de los rubros que conforman la Ley de Ingresos; además de las cuentas por pagar a la Tesorería de la Federación con cifras al 31 de diciembre de 2005.
7. La Dirección General de Crédito y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite **el viernes 20 de enero de 2006** para concluir la conciliación de los avales otorgados por el Gobierno del Estado de México a organismos auxiliares durante el ejercicio de 2005, así como los pagos realizados por cuenta de los organismos auxiliares siempre y cuando los créditos se encuentren avalados por el Gobierno del Estado de México.
8. La Dirección General de Crédito y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite **el viernes 27 de enero de 2006** para concluir las siguientes conciliaciones:
  - a) Conciliación de la Deuda Pública directa, contratada por el Gobierno del Estado de México durante 2005, con Instituciones de crédito, contratistas y proveedores.
  - b) Conciliación de los pagos efectuados por el Gobierno del Estado de México durante 2005, por concepto de capital e intereses de la deuda pública directa.
  - c) Conciliación de los avales otorgados a los municipios durante el Ejercicio de 2005.
9. La Dirección General de Tesorería y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite **el Jueves 26 de enero de 2006**, para concluir las siguientes conciliaciones:
  - a) Conciliación de las ministraciones de recursos correspondientes al Ramo 33 en sus diferentes Fondos.
  - b) Certificación por parte de la Caja General de los saldos presentados en cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2005.
10. La Dirección General Planeación y Gasto Público y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite **el viernes 20 de enero de 2006**, para concluir la conciliación de las transferencias autorizadas y liberadas a los Organismos Auxiliares, con cargo al Ejercicio Presupuestal del año 2005.

11. La Dirección General de Tesorería, el Comisariato de Desincorporación y la Contaduría General Gubernamental, tienen como fecha límite el viernes 13 de enero de 2006, para concluir la conciliación de los ingresos y egresos en efectivo y en especie, derivados del proceso de Desincorporación de los Organismos Auxiliares, correspondientes al ejercicio 2005.

### VIII. ADEFAS

La Contaduría General Gubernamental, de acuerdo con la información que le envíe a más tardar el **viernes 20 de enero de 2006**, la Dirección General de Adquisiciones y Control Patrimonial, Dirección General de Innovación, Estructura y Organización, Dirección General de Administración de Personal, así como la Coordinación General de Comunicación Social realizará los cargos como Adefas por los siguientes rubros:

- ◆ Servicio Postal y Telegráfico.
- ◆ Servicio de Energía Eléctrica.
- ◆ Servicio de Fotocopiado.
- ◆ Servicio de Limpieza de Inmuebles.
- ◆ Servicio de Radio comunicaciones.
- ◆ Servicio de Telefonía Básica y Celular.
- ◆ Servicio de Traslado de Valores.
- ◆ Servicio de Vigilancia.
- ◆ Eventos Especiales.
- ◆ Publicidad y Propaganda.
- ◆ Servicio de Arrendamiento de Edificios y Locales.

Únicamente se considerarán en las Adefas 2005, los gastos efectuados por conceptos de fondo fijo, pagos diversos y anticipos para gastos a comprobar que sean registrados por las dependencias en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental e incluidos en el diskette del cierre presupuestal de diciembre que se entregará a la Contaduría General Gubernamental, **a más tardar el miércoles 25 de enero de 2006**.

Las Dependencias y la Contaduría General Gubernamental, deberán realizar los registros contables y presupuestales de los compromisos por cobrar o pagar para el cierre presupuestal 2005, de la siguiente manera:

#### 1.- FONDO FIJO DE CAJA

1. Las Dependencias deberán hacer los siguientes registros en 2005, de acuerdo a los gastos soportados por las carátulas de reembolso de fondo fijo de caja de los cuales se tenga pendiente de tramitar contra-recibo en la Dirección General de Tesorería.

5001 (Egresos Ordinarios)	6005 (Pres. Egresos Ejer.Pagado)
X	X
6007 (Pres.Egresos por Ejer.)	1103 ( Bancos )
X	X

- 2) Asimismo la Dependencia deberá registrar los cobros pendientes de 2005 que se tengan en trámite en la Caja General de Gobierno.

1106 (Deudores Div. GEM)	
X	

2101 (Cta. Corriente GEM)	
	X

3. Con la relación y copia de las carátulas que envíen las Dependencias, la Contaduría General Gubernamental realizará la creación del pasivo en 2005 con el siguiente registro:

1106 (Cuenta Corriente Dep.)	
X	

2101 (Ctas.por Pagar a Corto Plazo)	
	X

4. En el ejercicio presupuestal 2006, una vez pagado el contra-recibo, las dependencias realizarán el registro correspondiente al pago del reembolso, cancelando la cuenta por cobrar creada en 2005.

1103 ( Bancos )	
X	

1106 (Deudores Div. GEM)	
	X

5. Del mismo modo la Contaduría General Gubernamental cancelará las cuentas por pagar en el año 2006 de la siguiente forma

1103 ( Bancos )	
	X

2101 (Ctas.por Pagar a Corto Plazo)	
X	

**2.- PAGOS DIVERSOS (PROVEEDORES)**

- 1) Las Dependencias deberán hacer los siguientes registros en 2005, de acuerdo a los gastos soportados por las carátulas de pagos a proveedores que se tengan pendientes de tramitar contra-recibos en la Dirección General de Tesorería.

5001 (Egresos Ordinarios)	
X	

6006 (Pres. Egresos Ejer.por Pagar)	
X	

6007 (Pres.Egresos por Ejer.)	
	X

2101 (Cta. Corriente GEM)	
	X

- 2) Con la relación y copia de las carátulas que envíen las Dependencias, la Contaduría General Gubernamental realizará la creación del pasivo en 2005, con el siguiente registro:

<b>1106 (Cuenta Corriente Dep.)</b>	<b>2101 (Ctas.por Pagar a Corto Plazo)</b>
X	X

3. En el ejercicio presupuestal 2006 las Dependencias entregarán el contra-recibo a los Proveedores sin realizar ningún asiento en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental 2006 y la Contaduría General Gubernamental realizará la cancelación de la cuenta por pagar con el siguiente registro:

<b>1103 ( Bancos )</b>	<b>2101 (Ctas.por Pagar a Corto Plazo)</b>
	X
X	

Las Dependencias remitirán a la Contaduría General Gubernamental y a la Dirección General de Planeación y Gasto Público, la relación y copia de las carátulas de las Adefas consideradas en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, a más tardar el **miércoles 25 de enero de 2006**.

**Todos aquellos Pagos de Adeudos de Ejercicios Fiscales anteriores (Adefas) tramitados y no pagados a más tardar el 31 de marzo de 2006 se cancelarán los pasivos correspondientes y se considerarán con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal en que sean pagados.**

#### IX. CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Las dependencias y la Contaduría General Gubernamental deberán conciliar las cuentas corrientes tanto deudoras como acreedoras para proceder a la cancelación de las mismas, como lo establece el programa de desconcentración de los registros presupuestales y contables por Dependencia del Poder Ejecutivo emitido por la Contaduría General Gubernamental, en la parte relativa al registro contable y presupuestal de las operaciones.

Las Unidades Administrativas deberán sumar los saldos de las cuentas 6005 presupuesto de egresos ejercido pagado más 6006 presupuesto de egresos ejercido por pagar, quedando como resultado el saldo de la cuenta 5001 egresos ordinarios, éstos a su vez deberán coincidir en cifras con su cuenta corriente acreedora, y con el saldo en rojo de la cuenta 6007 Presupuesto de Egresos por Ejercer, ejemplo:

<b>5001 (Egresos Ordinarios)</b>	<b>6005 (Presup.Egr.Ejer.Pagado)</b>
S) 100	S) 90
<b>6006 (Pres.Egresos Ejerc.por Pagar)</b>	<b>6007 (Presup.Egr.por Ejercer)</b>
S) 10	100 (S)

2101 (Cta. Corriente GEM)	
	100 (S)

Para efectuar la consolidación y cierre del ejercicio 2005 se procederá a lo siguiente:

Las Dependencias deberán cancelar el saldo de su cuenta 5001 Egresos Ordinarios, mediante un abono y cargando a la cuenta 2101 cuentas por pagar a corto plazo acreedora el mismo importe.

5001 (Egresos Ordinarios)		6005 (Presup.Egr.Ejer.Pagado)	
	100 (S)		90 (S)

  

6006 (Presup.Egr.Ejerc.por Pagar)		6007 (Presup.Egr. por Ejercer)	
	10 (S)	100	

  

2101 (Cuenta Corriente GEM)	
S)	100

El saldo resultante del movimiento anterior en cuentas por pagar a corto plazo acreedora 2101 se deberá cancelar con los saldos de las cuentas de activo y pasivo restantes, quedando exclusivamente el importe del fondo fijo de caja en las cuentas correspondientes.

Por su parte los saldos de las cuentas de orden 6005 Presupuesto de Egreso ejercido pagado y 6006 Presupuesto de Egresos ejercido por pagar, se deberán cancelar con el saldo de la cuenta 6007 Presupuesto de Egresos por ejercer.

**1.- COMENTARIOS AL REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE 2006 "SISTEMA INTEGRAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL", APLICABLE UNICAMENTE AL SECTOR CENTRAL.**

Los registros presupuestales y contables dentro del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental se realizan a través de pólizas, ya sean de Ingresos, Egresos o Diario, en las cuales se deberá capturar en el espacio destinado a la referencia lo siguiente:

En la Cuenta del Banco 1103 el número del Cheque que otorga el Gobierno del Estado de México y en la Cuenta por Pagar 2101 (Cuenta Corriente G.E.M.) el número del contra-recibo, para realizar la conciliación de la Cuenta Corriente entre la Dependencia y la Contaduría General Gubernamental en la fecha establecida.

Una vez realizados los registros presupuestales y contables a través de pólizas, deberán ser revisados para realizar la afectación tanto presupuestal como contable.

Cuando la Dirección General de Tesorería pague en un solo cheque varios contra-recibos, éstos deberán anotarse en el concepto de la póliza, cabe hacer mención que si el renglón es insuficiente al momento de presentar el reporte mensual de la cuenta corriente, anexará una relación de los contra-recibos que correspondan al importe del movimiento.

Estos a su vez deberán comprobarse para solicitar el reembolso de los mismos, haciendo la afectación correspondiente al gasto.

CUENTA	D	H
5001 Egresos ordinarios	X	
6005 Presupuesto de egresos ejercido pagado	X	
6007 Presupuesto de egresos por ejercer		X
1103 Bancos		X

Todos los recursos que otorga el Gobierno del Estado de México como reembolso de fondo fijo deberán registrarse en pólizas de ingresos como a continuación se detalla:

CUENTA	D	H
1103 Bancos	X	
2101 Ctas. por pagar a corto plazo (Cta. Corriente)		X

## 2.- GASTOS A COMPROBAR

La solicitud de recursos deberá hacerse de acuerdo a lo que establece la normatividad vigente y su comprobación se remitirá a la Contaduría General Gubernamental mediante el formato "Comprobación de Gastos", en caso de existir reintegro al gobierno, deberá anexar copia del Certificado de Caja.

### Registro contable y presupuestal:

#### RECEPCION

CUENTA	D	H
1103 Bancos	X	
2101 Ctas. por pagar a corto plazo (cta. Corriente)		X

#### COMPROBACION

CUENTA	D	H
5001 Egresos ordinarios	X	
6005 Presupuesto de egresos ejercido pagado	X	
6007 Presupuesto de egresos por ejercer		X
1103 Bancos		X

#### CERTIFICADO DE CAJA

CUENTA	D	H
2101 Cuentas por pagar a corto plazo (cta. corriente)	X	
1103 Bancos		X

Si el gasto se realiza a través de un deudor de la dependencia

**GASTOS A COMPROBAR**

CUENTA	D	H
1103 Bancos	X	
2101 Cuentas por pagar a corto plazo (cta. corriente)		X

**ANTICIPO AL DEUDOR**

CUENTA	D	H
1106 Deudores diversos	X	
1103 Bancos		X

**COMPROBACION**

CUENTA	D	H
5001 Egresos ordinarios	X	
6005 Presupuesto de egresos ejercido pagado	X	
6007 Presupuesto de egresos por ejercer		X
1106 Deudores diversos		X

**3.- ACTIVO FIJO (BIENES MUEBLES)**

Los activos adquiridos por las Dependencias del Sector Central a través del Fondo Fijo de Caja deberán registrarse conforme a lo que establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias, Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno y Municipios del Estado de México, en su apartado "Política de Registro".

CUENTA	D	H
1202 Bienes muebles	X	
6005 Presupuesto de egresos ejercido pagado	X	
6007 Presupuesto de egresos por ejercer		X
1103 Bancos		X

**Cuando se tramita contra-recibo a nombre del Proveedor.**

CUENTA	D	H
1202 Bienes muebles	X	
6005 Presupuesto de egresos pagado	X	
6007 Presupuesto de egresos por ejercer		X
2101 Cuentas por pagar a corto plazo (cta. corriente)		X

**4.- COMPRAS CONSOLIDADAS Y FACTURACION GLOBAL**

Por lo que respecta a las partidas consolidadas la afectación presupuestal y contable la realizará directamente la Contaduría General Gubernamental; los conceptos son los siguientes:

- Nóminas
- Servicio de Combustibles y lubricantes
- Servicio de Energía Eléctrica

- Servicio de Fotocopiado
- Servicio de Limpieza de Inmuebles
- Servicio de Radio comunicación
- Servicio de Telefonía Básica y Celular
- Servicio de Traslado de Valores
- Servicio de Vigilancia de Inmuebles
- Servicio de Arrendamiento de Edificios y Locales.
- Servicio Postal y telegráfico
- Servicio de Eventos Especiales
- Compras consolidadas que realice la Dirección General de Recursos Materiales (papelería, material de limpieza, material de imprenta y reproducción).
- Servicio de Fumigación
- Publicidad y Propaganda

La Dirección General de Adquisiciones y Control Patrimonial deberá codificar previa validación de las dependencias del sector central con base en los catálogos, programático, presupuestal y contable vigentes los servicios por arrendamiento.

Las Coordinaciones Administrativas que realicen pagos a favor de sus Delegaciones Administrativas, deberán turnar copia del contra-recibo y cheque para que realice cada una de ellas la afectación contable y presupuestal correspondiente.

Cuando se haya realizado la afectación contable y presupuestal mensual, ya no se deberá hacer ninguna corrección en el mes, debido a que la Contaduría General Gubernamental consolida la información.

Los contra-recibos tramitados por la Dependencia a favor del Prestador de Servicios por concepto de honorarios, se deberá anexar al documento copia del recibo, el registro lo realizará la Contaduría General Gubernamental.

#### X. ENTREGA DE LA DOCUMENTACION SOPORTE DE LOS REGISTROS CONTABLES

Con fundamento en el Artículo 345 del Código Financiero del Estado de México, la documentación original soporte del Ejercicio Presupuestal correspondiente al año 2005, deberá ser entregada al archivo de la Contaduría General Gubernamental, una vez autorizada la Cuenta Pública por el Poder Legislativo, en un plazo que no exceda de 6 meses, contados a partir de la fecha de su publicación en el periódico oficial.

**La documentación original será recibida de conformidad con las normas vigentes emitidas por la Dirección General de Innovación, Estructura y Organización, para su transferencia y deberá contar con el visto bueno del Archivo del Poder Ejecutivo.**

#### XI. GENERALIDADES

1. Se establece como fecha límite e improrrogable para tramitar egresos ante la Dirección General de Tesorería **el viernes 9 de diciembre de 2005**, salvo aquellos programas que por su naturaleza la Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración, determine darles continuidad.
2. La Caja General de Gobierno permanecerá cerrada por el período vacacional que inicia el **jueves 22 de diciembre de 2005** reanudando labores el **jueves 5 de enero de 2006**, excepto para los pagos que se deberán realizar con cargo a recursos liberados directamente a los Ayuntamientos.
3. La Dirección General de Adquisiciones y Control Patrimonial, tiene como fecha límite **el viernes 27 de enero de 2006**, para proporcionar a la Contaduría General Gubernamental la valuación del activo fijo del Gobierno del Estado de México por Dependencia a nivel Dirección General y por tipo de activo.

4. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, tienen como fecha límite el **miércoles 25 de enero de 2006** para remitir a la Dirección General de Planeación y Gasto Público, conforme a la normatividad vigente y los procedimientos establecidos, el cierre programático presupuestal.
5. Las Coordinaciones Administrativas, Delegaciones Administrativas o su equivalente en el Sector Central, tienen como fecha límite para entregar los reportes que emite el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental en el ejercicio 2006, las siguientes:

MES	FECHA
ENERO	10 DE FEBRERO
FEBRERO	10 DE MARZO
MARZO	11 DE ABRIL
ABRIL	12 DE MAYO
MAYO	09 DE JUNIO
JUNIO	11 DE JULIO
JULIO	11 DE AGOSTO
AGOSTO	10 DE SEPTIEMBRE
SEPTIEMBRE	11 DE OCTUBRE
OCTUBRE	10 DE NOVIEMBRE
NOVIEMBRE	08 DE DICIEMBRE
DICIEMBRE	19 DE ENERO DEL AÑO 2007

Los casos de excepción y los no previstos en estos lineamientos generales, serán resueltos por la Secretaría de Finanzas, Planeación y Administración.

El cumplimiento de lo señalado en estos lineamientos generales, será sin perjuicio de observar las disposiciones que en la materia establezcan los cuerpos normativos correspondientes. Asimismo las unidades administrativas involucradas en los procesos señalados en el presente documento, deberán tomar las medidas necesarias para cumplir en tiempo y forma con los compromisos establecidos.

Los presentes lineamientos generales entrarán en vigor a partir de la fecha de su publicación en la Gaceta del Gobierno, dejando sin efecto todas aquellas disposiciones de igual o menor jerarquía que se les opongan.

#### ATENTAMENTE

**DR. OSVALDO SANTIN QUIROZ**  
SUBSECRETARIO DE INGRESOS  
(RUBRICA).

**LIC. ALEJANDRO G. HINOJOSA VELASCO**  
SUBSECRETARIO DE PLANEACION Y  
PRESUPUESTO  
(RUBRICA).

**M. EN A. DAVID ADRIAN ALVAREZ COLIN**  
SUBSECRETARIO DE TESORERIA GENERAL  
(RUBRICA).

**C.P.C. MARCO ANTONIO ESQUIVEL MARTINEZ**  
CONTADOR GENERAL GUBERNAMENTAL  
(RUBRICA).