

JUNTA ESTATAL DE CAMINOS

1. INTRODUCCIÓN

La **Junta Estatal de Caminos** forma parte de la estructura del Gobierno Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido en los artículos 3° fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997 y creada mediante Decreto No. 1 "Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí" publicado en el Periódico Oficial del Estado el 05 de abril de 1991 mismo que fué modificado mediante Decreto Administrativo de fecha 03 octubre de 2002.

El Decreto del 5 de abril de 1991, señala la creación y atribuciones de la "Junta Estatal de Caminos", mismo que fue modificado mediante Decreto publicado el 3 de octubre de 2002.

En complemento a las atribuciones y facultades que le confiere el citado decreto, la organización y funciones de los Órganos de Gobierno y de las diversas unidades administrativas que la integran, están contenidas en el Reglamento Interno, publicado el 07 de noviembre de 2002 en el Periódico Oficial del Estado en edición extraordinaria y en los Manuales de Organización y Procedimientos autorizados.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa de Auditoría, las pruebas se aplicaron en forma selectiva con base en la información que reportó la Junta Estatal de Caminos, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden las operaciones que se realizaron en el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Los trabajos de Auditoría comprendieron los actos realizados en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	250,772,455
Muestra auditada:		242,131,221
Representatividad de la muestra:		96%

El universo seleccionado de \$250,772,455, es mayor al presupuesto de la entidad ejercido de \$120,086,460, en un importe de \$130,685,995, ya que esta diferencia corresponde a obras y proyectos ejecutados por la entidad, correspondientes al ejercicio 2009 y concluidas durante el ejercicio 2010.

El examen financiero a la Junta Estatal de Caminos, incluyó además, la evaluación de los registros en general del Fondo Fijo de caja, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Ingresos y Egresos; así como la verificación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

La Junta Estatal de Caminos es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones conferidas en el Reglamento Interior publicado el 07 de noviembre de 2002 en el Periódico Oficial del Estado, destaca entre otras las siguientes funciones y atribuciones:

Artículo 2º.- La Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí tendrá por objeto ejecutar las acciones relativas a planear, programar, presupuestar, construir, conservar, elaborar proyectos, administrar, reconstruir y mantener la infraestructura de carreteras, caminos, puentes y aeropistas derivadas de los programas convenidos con el Gobierno Federal y de los programas convenidos con el Gobierno Estatal, para lo cual tendrá las siguientes funciones:

- I. Convenir con las dependencias y entidades de los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal, o bien con las instituciones y Organismos de los sectores social y privado, la construcción, ampliación, conservación y mantenimiento de obras y vías de comunicación de jurisdicción estatal;
- II. Elaborar los proyectos de programas anuales de inversión de las obras en materia de caminos, vialidad y aeropistas convenidas con los gobiernos federales y municipales y de los sectores social y privado;
- III. Realizar los estudios y proyectos para la construcción, reconstrucción, conservación y señalamiento de las obras a que se refiere la fracción anterior, conforme a las normas técnicas establecidas;
- IV. Realizar las acciones tendientes a la construcción, reconstrucción, modernización y conservación de los caminos que se deriven de los programas convenidos;
- V. Supervisar que las obras se ejecuten conforme a las normas, especificaciones, proyectos y programas aprobados y, en su caso, conforme a lo estipulado en los contratos de obra;
- VI. Vigilar que se respete el derecho de vía e intervenir en el otorgamiento de las autorizaciones para la ejecución de obras dentro del derecho de vía o para la instalación de servicios conexos o auxiliares del transporte;
- VII. Proyectar, instalar y mantener en operación el señalamiento y los dispositivos de seguridad en la red carretera a su cargo;
- VIII. Intervenir en el estudio y autorización de los vehículos y cargas que deban transitar por la red carretera bajo su jurisdicción;
- IX. Administrar, operar y mantener la maquinaria y equipo de construcción de su propiedad a su cuidado;
- X. Ejecutar las demás obras que determine el Consejo de Administración, relativas a infraestructura para el transporte, ya sea que se deriven de programas convenidos o de programas estatales directos;
- XI. Asesorar a los Ayuntamientos de la entidad, en materia de construcción, reconstrucción, modernización, conservación y mantenimiento de caminos;

- XII. Celebrar los convenios y contratos de servicios necesarios en relación con las funciones de la Junta;
- XIII. Las demás que otorguen las disposiciones legales aplicables.
- XIV. Artículo 12°.- La Dirección General estará a cargo de un Director General, que será nombrado y removido por el Gobernador del Estado y tendrá las siguientes atribuciones:
- XV. Ejecutar los acuerdos y disposiciones del Consejo de Administración;
- XVI. Asistir a las sesiones del Consejo con voz y voto;
- XVII. Formular y someter a la consideración del Consejo de Administración los anteproyectos de programa institucional, programa presupuesto y programa operativo anual del organismo;
- XVIII. Presentar trimestralmente al Consejo de Administración, un informe de actividades, avance de programas y estados financieros, con las observaciones que estime pertinentes, así como los informes que le solicite el Consejo de Administración;
- XIX. Rendir al Consejo de Administración un informe anual de actividades del organismo, presentando los estados y datos financieros que sean necesarios;
- XX. Levantar las actas correspondientes a las sesiones que celebre el Consejo;
- XXI. Representar legalmente a la Junta como mandatario general para celebrar actos de administración y para pleitos y cobranzas, con todas las facultades generales que, conforme a la ley, requieran poder especial;
- XXII. Otorgar y suscribir títulos de crédito y celebrar operaciones de administración, para cumplir con los actos propios del objeto de la Junta Estatal de Caminos;

Conforme al Artículo 14 del Reglamento Interior de la Junta Estatal de Caminos, el Director General estará a cargo del titular de la dirección administrativa de la Junta Estatal de Caminos, será responsable del correcto funcionamiento de la misma, estará auxiliado por los subdirectores de área y demás personal que requieran las necesidades del servicio y permita el presupuesto y tendrá las siguientes funciones:

- I. Administrar los recursos asignados para la operación de la Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí, por los distintos canales de financiamiento.
- II. Elaborar los presupuestos de gastos de operación de la Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí y sus oficinas foráneas.
- III. Tramitar la liberación de recursos ante las instancias y Dependencias correspondientes.
- IV. Tramitar la liberación de los recursos asignados de acuerdo a cada uno de los programas operados por la Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí y de las demás obras en particular.
- V. Operar de manera eficiente los presupuestos autorizados y ejecutar el gasto en su naturaleza.
- VI. Administrar los recursos humanos y materiales de la Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí respetando las líneas presupuestales desde su creación.

- VII. Controlar la aplicación del gasto en cada uno de los presupuestos autorizados;
- VIII. Elaborar informes mensuales de apreciación de desfase de cada uno de los presupuestos;
- IX. Realizar las solicitudes de modificación presupuestal ante la dependencia correspondiente, de los programas operados por la Junta Estatal de Caminos de San Luis Potosí;
- X. Coordinar y supervisar las acciones y procedimientos administrativos de las oficinas centrales y foráneas, y
- XI. Las demás que le encomiende el Director General.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal 2010, se autorizó a la Junta Estatal de Caminos un presupuesto inicial de \$59,635 (miles de pesos) modificándose con un incremento de \$60,570 (miles de pesos), determinándose un importe de \$120,205 (miles de pesos), el importe ejercido al 31 de diciembre de 2010 fue de \$120,086 (miles de pesos) que significa una variación de \$119 (miles de pesos) de menos en relación con el presupuesto modificado autorizado. Dichas variaciones se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles de pesos)

	Presupuesto 2010			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Junta Estatal de Caminos	\$ 59,635	\$ 120,205	\$ 120,086	\$ 119	-
Servicios Personales	56,808	60,197	60,197	0	-
Materiales y Suministros	370	308	308	0	-
Servicios Generales	2,457	2,232	2,232	0	-
Inversión Pública	0	57,468	57,349	119	-

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) Secretaría de Finanzas.

La Inversión Pública, se concentra en los rubros de la tabla que a continuación se detalla según el presupuesto de egresos modificado para el ejercicio 2010.

Concepto	Importe
Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Educativos	\$ 49,418
Construcción y/o Rehabilitación de Edificios Públicos	3,811,699
Construcción y/o Rehabilitación de Urbanización	552,981
Construcción y/o Rehabilitación de Vialidades	52,882,630
Proyectos y Acciones de Ordenamiento y Desarrollo Urbano	171,179
Total	\$ 57,467,907

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) Secretaría de Finanzas.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia		Ejercido Cuenta Pública 2010		Variación		
					Absoluta	%	
Servicios Personales	\$	58,257,422	\$	60,196,714	\$	1,939,292	3
Materiales y Suministros		1,601,454		308,000		1,293,454	81
Servicios Generales		2,550,351		2,232,286		318,065	12
Inversión Pública		180,000,888		57,349,460		122,651,428	68
Gastos Municipales		2,784,862		0		2,784,862	100
Otros Gastos		5,577,478		0		5,577,478	100
Total	\$	250,772,455	\$	120,086,460	\$	130,685,995	52

Fuente: Estados financieros de Junta Estatal de Caminos y Cuenta Pública 2010

De la información del cuadro anterior, se observó lo siguiente:

Existe diferencia entre los criterios de aplicación contable, debido a que la entidad no aplica el mismo sistema de contabilidad y catálogo de cuentas que la Secretaría de Finanzas.

La Junta Estatal de Caminos no informa a la Secretaría de Finanzas las aportaciones federales que recibe, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 7 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, ya que en el ejercicio 2010 recibió fondos del Programa CONADEPI 2009, por un importe total de \$5,080,092.

De los montos detallados en el presupuesto, la Junta Estatal de Caminos considera dentro de sus Estados Financieros, como Inversión Pública los Gastos Federales de los programas: Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) 2009, Fondo para el Desarrollo Productivo del Altiplano Semidesértico (FODEPAS) 2009, Fondo de Apoyo a Migrantes 2009 y Programa Regional (RAMO 23) 2009, ejercidos en el ejercicio 2010 por un monto de \$86,306, (miles de pesos).

La Junta Estatal de Caminos considera dentro de sus estados financieros como aportaciones y gastos federales, el Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010, el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010, Fondo de Apoyo a Migrantes 2009 y Programa Regional (RAMO 23) por un monto de \$34,807 (miles de pesos).

De los conceptos que incluyen el presupuesto y que la Junta Estatal de Caminos, considera como aportaciones estatales, se observó que éstas, son afectadas constantemente por reclasificaciones contables, lo que dificulta su integración, análisis y fiscalización correspondiente.

La entidad, aplica recursos del ejercicio 2009 en el ejercicio 2010 y no se apega a lo dispuesto en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del estado en su Artículo 26, así como en lo estipulado en el Reglamento de la referida Ley en el Artículo 17 en cuanto al reconocimiento de los pasivos correspondientes y en lo referente a la disponibilidad presupuestal en ejercicios posteriores respectivamente.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación, se presenta la Situación Financiera de la Junta Estatal de Caminos con saldos al 31 de diciembre de 2010.

Junta Estatal de Caminos			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Fondo Fijo	\$ 5,016	Acreedores Diversos	\$ 1,091,791
Bancos	20,034,967	Proveedores	17,335,274
Deudores Diversos	12,950	Impuestos y Derechos por Pagar	2,227,864
Anticipos por Cobrar	2,399,751	Documentos por Pagar	48,300
Obras en Proceso	578,422,888		
Suma Activo Circulante	600,875,572	Suma Pasivo Circulante	20,703,229
Activo Fijo		Suma Pasivo	
			20,703,229
Terrenos	16,789,810		
Maquinaria y Vehículos	15,811,801		
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Vehículos	(5,033,657)		
Edificios	5,677,655		
Depreciación Acumulada de Edificios	(37,653)		
Mobiliario y Equipo	2,778,470	PATRIMONIO	
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	(788,960)	Aportaciones Patrimoniales	35,967,653
Instrumentos y Aparatos	848,661	Resultado de Ejercicios Anteriores	158,995,866
Depreciación Acumulada de Instrumentos y Aparatos	(78,474)	Patrimonio Sujeto a Desincorporación	512,919,816
Depósitos Otorgados en Garantía	9,600	Patrimonio Restringido Temporalmente	5,938,744
		Resultado del Ejercicio	(97,188,483)
Suma Activo Fijo	35,977,253	Suma Patrimonio	616,633,596
Activo Diferido			
Patronato Pro-Conservación de Carreteras	484,000		
Suma Activo Diferido	484,000		
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 637,336,825	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 637,336,825

Fuente: Subdirección de Recursos Financieros de la Junta Estatal de Caminos.

Junta Estatal de Caminos	
Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Aportaciones Federales	
Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas (CONADEPI) 2009	\$ 5,080,092
Secretaría de Desarrollo Social Regional (SEDESORE) 2009	(661,892)
Programa Regional (RAMO 23) 2009	552,981
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010	10,315,790
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)	6,974,926

Junta Estatal de Caminos	
Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) (Conservación por Administración)	6,531,830
Programa Regional (RAMO 23) 2010	5,323,030
Fondo de Apoyo a Migrantes 2010	1,106,743
Suma Aportaciones Federales	35,223,500
Aportaciones Estatales	
Gasto Corriente	62,062,663
Conservación por Administración 2009	660,000
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	4,500,838
Conservación por Contrato 2009	(273,998)
Conservación por Contrato Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	1,488,529
Obras Directas de Gobierno del Estado (O.D.G.E.) 2010	2,792,708
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010	19,193,938
Suma Aportaciones Estatales	90,424,678
Aportaciones Municipales	
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009	700,000
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010	6,870,299
Suma Aportaciones Municipales	7,570,299
Otros Ingresos	
Otros Ingresos	20,365,495
Suma Otros Ingresos	20,365,495
Total de Ingresos	153,583,972
EGRESOS	
Gastos Federales	
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) 2009	11,314,148
Fondo para el Desarrollo Productivo del Altiplano Semidesértico (FODEPAS)	12,622,425
Fondo de Apoyo a Migrantes 2009	14,601
Programa Regional (RAMO 23) 2009	62,354,488
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010	16,583,196
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)	8,111,639
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Administración)	3,521,160
Programa Regional (RAMO 23) 2010	5,484,050
Fondo de Apoyo a Migrantes 2010	1,106,743
Suma Gastos Federales	121,112,450
Gastos Estatales	
Gasto Corriente	62,409,227
Conservación por Gasto	531,160
Conservación por Administración 2009	476,046
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	4,684,937

Junta Estatal de Caminos	
Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	
Conservación por Contrato 2009	7,087,461
Fondo Nacional para Desastres Naturales (FONDEN ESTATAL)	3,277
Conservación por Contrato - Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	1,868,123
Obra Directa de Gobierno del Estado. (O.D.G.E.) 2010	25,809,584
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010	18,427,850
Suma Gastos Estatales	121,297,665
Gastos Municipales	
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009	1,971,451
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010	813,410
Suma Gastos Municipales	2,784,861
Otros Gastos	
Diversos	519,092
Comisiones Bancarias	33,770
Aportaciones de Particulares	44,288
Gastos Compra Net	108,232
Gastos Propios JEC	4,872,097
Suma Otros Gastos	5,577,479
Total de Egresos	250,772,455
Resultado del ejercicio	\$ (97,188,483)

Fuente: Subdirección de Recursos Financieros de la Junta Estatal de Caminos.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo en base al alcance de pruebas selectivas y de conformidad a las Normas y Procedimientos de Auditoría y a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental se informa lo siguiente:

6.1 Fondo Fijo

Los fondos fijos que maneja esta entidad son por la cantidad de \$80,000, se utilizan para el pago de gastos menores y están integrados de la siguiente manera:

Nombre del Responsable	Fondo	Saldo
Zúñiga Barragán Martha Elva (San Luis Potosí)	\$ 30,000	\$ 1,579
Venegas Crespo Francisco Javier (San Luis Potosí)	10,000	0
Medellín Gómez Ernesto (Residencia Rioverde)	10,000	3,437
Beltrán Goldaracena Luis (Residencia Ciudad Valles)	20,000	0
Palestino Flores Secundino (Residencia Tamazunchale)	10,000	0
Total	\$ 80,000	\$ 5,016

Fuente: Subdirección de Recursos Financieros (Contabilidad).

Se realizaron arqueos a dichos fondos, con resultados satisfactorios.

6.2 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010 esta cuenta refleja un saldo de \$20,034,967 integrado de la siguiente manera:

Banco	No. de Cuenta	Destino	Saldo en libros al 31/dic/2010
Banorte	845003025	Fondo de Ahorro	\$ 114,414
Banorte	845018723	Convenio con el Municipio de Tierra Nueva	68,639
Banorte	845018669	Convenio con el Municipio de Villa Hidalgo	136,958
Banorte	845018677	Conservación por Administración 2010	3,284,963
Banorte	845018707	Recursos Propios	5,973,787
Banorte	845018685	Convenio con el Municipio de Salinas	1,005,036
Banorte	845021775	Indirectos Santa Rosa de Gallinas	104,179
Banorte	845028265	Convenio con el Municipio de San Nicolás Tolentino	153,823
Banorte	845030545	Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas (CONADEPI)	1,009,051
Banorte	171688441	Ramo 39 Programa de Apoyos para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (PAFEF)	(342,285)
Banorte		Devolución de I.V.A	2,723
Banorte	559062920	Obra Directa de Gobierno del Estado (O.D.G.E.)	(103,539)
Banorte	559062911	Fondo de Apoyo a Migrantes 2010	91
Banorte	559062966	Gasto Corriente 2010	1,086,178
Banorte	576075338	Convenio Junta Estatal de Caminos- San Luis Potosí 2008	889,050
Banorte	576075329	Fondo de Infraestructura para los Estados (FIES) 2008- Conservación por Contrato	64,491
Banorte	582314261	Indirectos Cerritos-Tula	14
Banorte	582314234	Indirectos FIEF 2010	56,519
Banorte	603840133	Estudios y Proyectos 2010	3,318
Banorte	610087114	Libramiento Tamuín-Ébano	1,242,595
Banorte	612548383	E.C. 70-Ponciano Arriaga	1,603
Banorte	610086872	Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas (CONADEPI) 2009	3,309
Banorte	612548280	Conservación por Contrato 2010	3,853
Banorte	612548392	Fondo de Infraestructura para los Estados (FIES) 2009	29,502
Banorte	615931267	Santa Rosa de Gallinas (FAFEF)	147
Banorte	615931333	Convenio con Municipio de Rayón	1,115,578
Banorte	615931258	Municipios 2009 (Aportaciones CEAPI)	1,245
Banorte	648977076	FEIS 2010 (SEDESORE)	3,608,346
Scotiabank	1604014294	FIEF 2010	313,828
Bancomer	165866138	Recursos Propios Bancomer	190,876
HSBC	4013943337	Recursos Propios HSBC	16,675
Total			\$ 20,034,967

Fuente: Subdirección de Recursos Financieros (Contabilidad).

Los resultados de la revisión fueron:

No se proporcionaron en su totalidad los contratos de las distintas cuentas bancarias.

De los contratos proporcionados, se confirmó que las firmas autorizadas para la expedición de cheques, son la del Director General, del Director Administrativo y del Subdirector de Recursos Financieros.

Se observaron importes en circulación que corresponden principalmente a partidas que no son registradas en contabilidad en el momento que se generan lo que ocasiona que estas aparezcan constantemente en la conciliación bancaria, las cuales son depuradas en un periodo de 1 a 2 meses después de haberse generado.

6.3 Deudores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2010 por \$12,950 y se integra por los conceptos de gastos y viáticos a comprobar, generados en este ejercicio.

A continuación se detallan las partidas que la integran:

Concepto	Importe
Arteaga Quintero Aurelio	\$ 200
Adame Eliseo	600
Alfaro Huidobro Pablo	2,140
Castro Delgadillo Héctor	(750)
Coronado López Daniel	200
Cano Trujillo Juan Carlos	(750)
González Méndez Daniel	200
Moreno Urbina Arturo	200
Meneses Maqueda José Antonio	3,360
Morales Coronado Hiram	(521)
Méndez Torres Erik	(750)
Nerio Rodríguez Sonia Sofía	2,600
Pérez Miranda Miguel	650
Pérez Gallardo Luis Miguel	200
Quistian Arellano Rafael	200
Rodríguez Hernández Rafael	180
Saavedra Guel Guillermo	750
Zúñiga Barragán Martha Elva	4,241
Total	\$ 12,950

6.4 Anticipos por Cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es \$2,399,751, en esta cuenta se registran principalmente los conceptos de pagos a cuenta de trabajos que se debieron haber realizado en ejercicios anteriores y sobre los cuales se solicitó la aclaración correspondiente a fin de recuperar los mismos; cabe hacer mención de que existen saldos mal contabilizados por la entidad, mismos que no reflejan información real en sus Estados Financieros.

A continuación se detallan las partidas que la integran:

Concepto	Parcial	Importe
Anticipo a Contratistas		\$ 2,371,221
Bustos Isaías Humberto (ejercicio 2002)	120,000	
Cal y Mayor Asociados, S.C. (ejercicio 2005)	952,000	
Conceser, S.A. de C.V.	188,471	
Espron Proyectos y Construcciones, S.A. de C.V. (ejercicio 2002)	160,620	
Huichan Fuentes Jorge (ejercicio 2004)	50,000	

Concepto	Parcial	Importe
Puentes Estructuras e Ingeniería Experimental, S.A. de C.V. (ejercicio 2007)	733,455	
Ríos Ferer, Guillén Llanera y Treviño, S.C. (ejercicio 2005)	166,675	
Anticipo a Proveedores		24,200
Fiersa de Valles, S.A. de C.V. (ejercicio 2002)	24,000	
Servicio Sierra Vista, S.A. de C.V. (ejercicio 2010)	200	
Subsidio al Empleo		4,330
Total		\$ 2,399,751

El saldo con Concreser, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2010, corresponde a ejercicios anteriores por contratos de obras sobre los cuales existen procesos legales para su finiquito total, a la fecha, queda un remanente por cobrar de \$188,471.

Se aclara que algunos de los saldos que componen esta cuenta corresponden a ejercicios anteriores.

6.5 Obras en Proceso

En esta cuenta se registran los traspasos de las obras registradas inicialmente en gastos los cuales son cancelados y a su vez son reconocidas como parte de la cuenta de Activo Circulante.

A continuación se detallan las partidas que la integran:

Concepto	Importe
Supercarretera San Luis-Rioverde	\$ 253,943,603
Proyecto Horticola o Hidropónico	48,227,632
Aeropista Rioverde	9,682,590
Supercarretera La Pila-Bledos-Lagos	266,569,063
Total	\$ 578,422,888

Los saldos que componen ésta cuenta corresponden a ejercicios anteriores y en el ejercicio 2010 permanecen sin movimiento. Se sugiere que se haga la reclasificación correspondiente al Activo Fijo.

6.6 Activo Fijo

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$35,977,253, y este se integra por Terrenos, Maquinaria y Vehículos, Edificios, Mobiliario y Equipo, Instrumentos y Aparatos. Durante el ejercicio 2010 se realizaron adquisiciones por \$8,524,489 y estas se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Maquinaria	\$ 7,735,286
Equipo de Oficina	27,030
Equipo de Cómputo	68,687
Instrumentos de Laboratorio	693,486
Total	\$ 8,524,489

Durante la revisión, selectivamente se verificó el activo fijo de la entidad detectándose lo siguiente:

Se detectó la falta de una petrolizadora número económico JEC-108 que está compuesta del siguiente equipo: 1 chasis cabina International, serie 3HTSCAARXWG102948 (adquirido el 28/02/98 factura 159 por un importe de \$340,000) y 1 petrolizadora marca SEAMAN GUNNINSON, serie 11032 (adquirido en el 2008, por un importe de \$374,000). Al cuestionar sobre éste faltante, constatamos que la misma se encuentra embargada por el Servicio de Administración Tributaria, según consta en documentación proporcionada por la entidad a este respecto.

La entidad no registró depreciaciones por el ejercicio 2010.

6.7 Activo Diferido

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$484,000, el cual corresponde al ejercicio 2000 de la cuenta Patronato Pro-Conservación de carreteras.

6.8 Acreedores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$1,091,791, en esta cuenta se registran principalmente las prestaciones otorgadas a los empleados de la entidad tales como aportaciones, retenciones y préstamos de pensiones, cuotas sindicales, fondo de ahorro, retenciones del 2 al millar, además de préstamos de la Secretaría de Finanzas.

A continuación se detallan las principales partidas que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Pasivo por retener a Corto Plazo	\$ 1,103,432
Fideicomiso 2130 Cerritos-Tula	(11,641)
Total	\$ 1,091,791

En esta cuenta se observó la cuenta de Fideicomiso 2130 Cerritos Tula, en la que se registró préstamo de la Concesionaria para el pago de derechos de vía y gastos relacionados a los beneficiarios por afectaciones; el importe de los movimientos realizados es por la cantidad de \$6,934,667, de los que se erogó la cantidad de \$6,946,308, en gastos de viáticos y pago a los beneficiarios por las afectaciones quedando un saldo de \$(11,641), se reclasificó el saldo como una cuenta por cobrar.

De éstas las de mayor cuantía son las de pasivo a corto plazo. A continuación se detallan los conceptos que integran estas cuentas:

6.8.1 Pasivos por Retener a Corto Plazo

Concepto	Importe
Pensión JEC 6%	\$ (309,059)
Pensión Retención 6% a Trabajadores	1,261
Retenciones de Préstamos de Pensiones	295,411
Fondo de Ahorro (S.P.F.)	111,306
Préstamos Fondo de Vivienda Sindicalizados	3,076
Retención Préstamo Sindicato	131,905
Caja de Ahorro Sindicato	21,670
1% Obras de Beneficio Social	239,666
.005 Inspección y Vigilancia	140,349
.002 I.C.I.C.	25,602

Concepto	Importe
Concreser, S.A. de C.V.	221,921
.005 por Aplicar	102,446
.002 por Aplicar	12,554
Aplicación de Sueldos por Cambio de Programa	55,427
Club San Luis	(263)
Pago de Marcha	50,160
Total \$	1,103,432

Derivado de nuestro análisis a éstos saldos al cierre del ejercicio 2010, se detectó que el saldo que se muestra en la subcuenta Pensión JEC 6%, corresponde a un saldo inicial por cobrar (mal clasificado como está actualmente en el pasivo) al 31 de diciembre de 2009, por \$(258,097), además durante el ejercicio 2010, se generaron movimientos por un importe total neto deudor de \$(50,962), mismos que reflejan un total de \$(309,059).

6.9 Proveedores

El Saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$17,335,274, y en esta cuenta se registran pasivos que corresponden a Obras ejercidas con Recurso Federal, Estatal y pasivos de Gasto Corriente.

A continuación se detallan las partidas que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Acualimpio del Centro, S.A. de C.V.	\$ 16,918
Automotriz Robles, S.A. de C.V.	1,288
Construcciones, Montajes y Caminos, S.A. de C.V.	1,263,466
Despacho Candia Zúñiga y Galán, S.C.	575,000
Constructora Quid, S.A. de C.V.	312,610
Combustibles Araiza, S.A. de C.V.	926
Construcción y Conservación de Obras de Ingeniería, S.A. de C.V.	1,554,312
Construcción de Caminos y Uso de Explosivos, S.A. de C.V.	45,006
Consultores en Ingeniería Civil, S.A. de C.V.	219,100
Comercial Papelera Tequisquiapan, S.A. de C.V.	4,408
Comisión Federal de Electricidad	11,835
Embotelladora San Luis, S.A. de C.V.	180
Efraín Moreno Santos	1,094,996
Estrudiseños y Acabados, S.A. de C.V.	58,000
Insumos y Desarrollos San Miguel, S.A. de C.V.	674,046
Estudios de Calidad para la Industria de la Construcción, S.A. de C.V.	590,838
Emulsiones Asfálticas del Altiplano	371,378
Grupo Hercas, S.A. de C.V.	2,575,231
Gasolinera Peri norte, S.A. de C.V.	19,318
Rubén González Guerrero	20,275
Gomi Construcciones, S.A. de C.V.	231,750
Infraestructura del Golfo, S.A. de C.V.	219,224
Improinco, S.A. de C.V.	899
Maderas y Materiales de Rioverde, S.A. de C.V.	49,300
Meade Pons Construcciones, S.A. de C.V.	81,200
María Guadalupe Manzano Álvarez	3,233,532
Mantenimiento Automotriz Profesional, S.A. de C.V.	4,177

Concepto	Importe
Office Depot de México, S.A. de C.V.	70
Pavimentos y Terracerías de la Zona Media, S.A. de C.V.	330,098
Carlos Arturo Ruiz Castillo	5,638
Servicio Diagonal, S.A. de C.V.	8
Servicio Sierra Vista, S.A. de C.V.	2,796
Sumando, S.C.	445,426
Servilub La Paz, S.A. de C.V.	1,560
Sesepro, S.A. de C.V.	4,293
Servicio Poca Luz, S.A. de C.V.	3,942
Silben, S.A. de C.V.	31,460
Unidos Olsa, S.A. de C.V.	1,419,452
Vialidades y Construcciones Torres, S.A. de C.V.	1,861,318
Total \$	17,335,274

Se detectó que los saldos iniciales de esta cuenta, al 31 de diciembre de 2010, no corresponden a los saldos finales determinados por la entidad a diciembre de 2009.

6.10 Impuestos y Derechos por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es por un importe de \$2,227,864, en esta cuenta se registran principalmente las retenciones efectuadas a empleados operativos que participaron en la ejecución de algunas obras; retenciones a personal que se encuentra contratado bajo el régimen de honorarios asimilables a sueldos, retención del 10% de honorarios y arrendamiento, Fondo de Vivienda y SAR.

Concepto	Importe
Impuesto Sobre Productos del Trabajo (ISPT)	\$ 2,311,198
Cuotas IMSS	(46,680)
10% Retenciones Sobre Honorarios	12,735
10% Retenciones Sobre Arrendamientos	2,115
Fondo de Vivienda	(173,322)
S.A.R.	78,659
Retenciones Sobre Honorarios Asimilables	41,769
2% Impuesto Sobre Nómina	1,390
Total \$	2,227,864

Derivado de la revisión nuestra, cabe destacar que las subcuentas Cuotas al IMSS, tiene un saldo al inicio del ejercicio por \$(44,290), Fondo de vivienda con un saldo al inicio del ejercicio por \$(214,637), corresponden a registros contables de periodos anteriores efectuados en forma errónea por la entidad.

6.11 Ingresos

6.11.1 Aportaciones

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2010 es de \$133,218,477, por concepto de Aportaciones Federales, Estatales y Municipales; las aportaciones Federales y Estatales se envían a través de la Secretaría de Finanzas y las aportaciones Municipales se realizan a través de convenios entre la entidad y el Municipio, con la finalidad de que estos recursos sean aplicados en las diversas obras como a continuación se detallan:

6.11.1.1 Aportaciones Federales

Concepto	Importe
Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas (CONADEPI) 2009	\$ 5,080,092
Secretaría de Desarrollo Social Regional (SEDESORE) 2009	(661,892)
Programa Regional (RAMO 23) 2009	552,981
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010	10,315,790
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)	6,974,926
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Administración)	6,531,830
Programa Regional (RAMO 23) 2010	5,323,030
Fondo de Apoyo a Migrantes 2010	1,106,743
Total	\$ 35,923,500

Fuente: Sub-Dirección de Administración y Finanzas de la Junta Estatal de Caminos.

A continuación se detallan las obras más importantes que integran cada uno de los fondos transferidos por la federación.

6.11.1.1.1 Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas (CONADEPI) 2009

Concepto	Importe
Obra Tamazunchale-Tezapotla	\$ 5,080,092
Total	\$ 5,080,092

6.11.1.1.2 Secretaría de Desarrollo Social Regional (SEDESORE) 2009

Concepto	Importe
Obra Tamazunchale-Tezapotla	\$ (661,892)
Total	\$ (661,892)

6.11.1.1.3 Programa Regional (Ramo 23) 2009

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero Retroceso Santiago Centro-Emiliano Zapata	\$ 1,481,265
Obra Jalpilla-Ahuacatitla	(273,790)
Obra San Martín Chalchicuatitla-Tepexquititla	(475,705)
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 9+035 al 12+535	1,626,654
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 5+535 al 9+035	303,911
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 2+035 al 5+535	156,707
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 0+000 al 2+035	953,347
Obra Eje Carretero Tanlajas-San Antonio	(797,679)
Obra Eje Carretero Agua Hedionda (Entronque Carretero Nacional 85) Tanlajas	(853,409)
Obra Eje Carretero San Antonio-El Puente (Entronque Carretero el Xolol-Tampamolón)	(256,916)
Obra Anillo Periférico	(1,867,679)
Obra Pavimentación Pista de Maniobras del CECATI No. 59	3,294
Obra Rehabilitación Acceso a Hospital Regional Ciudad Valles	552,981
Total	\$ 552,981

6.11.1.1.4 Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010

Concepto	Importe
Obra Acceso a la Subprocuraduría General de Justicia Zona Media	\$ 1,832,517
Obra Construcción de la Plaza Cívica de la Academia Estatal de Policía	1,688,985
Obra Rehabilitación de la calle Interior de la Academia Estatal de Policía	287,204
Obra Rehabilitación Estación Ventura-Aguaje de los Castillo-Ranchito de los Guzmán	1,477,430
Obra Construcción Puerta Espíritu Santo-Ignacio Zaragoza	2,394,418
Obra Entronque Carretero 57-Entronque Carretero 70 Cadenamientos	1,343,679
Obra Peotillos-Silos	1,291,557
Total	\$ 10,315,790

6.11.1.1.5 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)

Concepto	Importe
Obra Villa de Arista-Moctezuma	\$ 352,540
Obra Entronque Carretero Rayón-Lagunillas-Santa María Acapulco	463,428
Obra Entronque Carretero Rayón-Lagunillas-Santa Catarina	172,005
Obra Circuito Cañero Indígena	332,872
Obra Tierra Nueva-El Patol	182,782
Obra San Martín Chalchicuautla-Tanquian	648,734
Obra Entronque Carretero 49-Peñón Blanco	307,372
Obra Capulines-San Marcos	211,273
Obra San Juan del Salado-Gámez	373,280
Obra Illescas-Límite del Estado	349,072
Obra Entronque Carretero 80-San Francisco	226,364
Obra Entronque Carretero 70-Lagunillas-Entronque Carretero 69	208,678
Obra Rascón-Estación 500	719,709
Obra Tamazunchale-San Martín	461,637
Obra Reconstrucción Entronque Carretero 80-Santa Rosa de Gallinas	1,965,180
Total	\$ 6,974,926

6.11.1.1.6 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Administración)

Concepto	Importe
Obra Anillo Periférico	\$ 1,666,824
Obra Entronque Carretero 57-Villa de Arista-Moctezuma	291,993
Obra San Nicolás Tolentino-Cañas	515,589
Obra Matehuala-Tanque Colorado	270,156
Obra Matehuala-Sacramento	263,784
Obra Entronque Carretero 57-San Nicolás Tolentino	291,654
Obra Entronque(Santiago Centro-El Frijolillo) Puerto de la Cruz	3,231,830
Total	\$ 6,531,830

6.11.1.1.7 Programa Regional (Ramo 23) 2010

Concepto	Importe
Obra Estudios y Proyecto de 2 Puentes, Vado puente Xochititla y Barrio Centro	\$ 171,179
Obra Estudios y Proyecto del Puente Tonatico	329,524
Obra Estudios y Proyecto del Puente Dora Eliza	323,041
Obra Estudios y Proyecto del Puente La Manga	285,094
Obra Estudios y Proyecto del Puente Entronque Carretero 57-Labor de Bagres	361,995
Obra Estudios y Proyecto del Puente Paso Prieto	285,094
Obra Estudios y Proyectos del Camino: Entronque Carretero Villa de Arista-Maguey de Esquedos	122,907
Obra Estudios y Proyectos para la Modernización y Ampliación del Anillo Periférico	3,444,196
Total	\$ 5,323,030

6.11.1.1.8 Fondo de Apoyo a Migrantes 2010

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Armadillo-Pozo del Carmen	\$ 425,033
Obra Venado-Guaname	452,656
Obra Capulines-Guadalupe Victoria	229,054
Total	\$ 1,106,743

6.11.1.2 Aportaciones Estatales

Concepto	Importe
Gasto Corriente	\$ 62,062,663
Conservación por Administración 2009	660,000
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2009	4,500,838
Conservación por Contrato 2009	(273,998)
Conservación por Contrato Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2009	1,488,529
Obras Directas de Gobierno del Estado (O.D.G.E.) 2010	2,792,708
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010	19,193,938
Total	\$ 90,424,678

Fuente: Subdirección de Contabilidad de la Junta Estatal de Caminos.

En seguida, se detallan los importes y porcentajes de aplicación que integran cada uno de los rubros de Aportaciones Estatales.

6.11.1.2.1 Gasto Corriente

Concepto	Importe
Servicios Personales	\$ 59,685,842
Materiales y Suministros	363,512
Servicios Generales	2,013,309
Total	\$ 62,062,663

6.11.1.2.2 Conservación por Administración 2009

Concepto	Importe
Obra Matehuala-Tanque Colorado	\$ 55,000
Obra Entronque Carretero 57-Villa de Arista-Moctezuma	30,000
Obra Entronque Carretero 80-El Mezquital	25,000
Obra Entronque Carretero 80-San Francisco	25,000
Obra Salinas-Peñón Blanco	30,000
Obra Anillo Periférico	85,000
Obra Entronque Carretero 57-Zaragoza-Entronque Carretero 70	50,000
Obra Entronque Carretero 57-San Nicolás Tolentino	30,000
Obra Entronque Carretero 70-Portezuelo	30,000
Obra Entronque Carretero 70-Cd. Fernández	20,000
Obra Cerritos-Entronque Carretero Supercarretera	20,000
Obra Entronque Carretero 70-Santa Rita	10,000
Obra Cárdenas-La Labor	20,000
Obra Xolol-Tancanhuitz	45,000
Obra Rascón-Estación 500	40,000
Obra Providencia-Huexco-La Ceiba	50,000
Obra Providencia-Rancho Nuevo	35,000
Obra Escalanar-Zacayo	30,000
Obra Axtla-Chalco	30,000
Total	\$ 660,000

6.11.1.2.3 Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009

Concepto	Importe
Obra Pavimentación de la Calle Orión en la Colonia del Sol	\$ 400,000
Obra El Pujal-El Gritadero	4,100,838
Total	\$ 4,500,838

6.11.1.2.4 Conservación por Contrato 2009

Concepto	Importe
Obra Cerritos-Villa Juárez	\$ (36,754)
Obra Cárdenas-Ciudad del Maíz	(59,551)
Obra Rioverde-Villa Juárez	66,463
Obra Entronque Carretero 57-Cerritos	75,871
Obra Rayón-Lagunillas	68,607
Obra Entronque Carretero 85-Aquismón	(175,517)
Obra Aquismón-Tambaque-San Pedro de las Anonas	282,488
Obra el Puente-San Antonio-Tanlajas	(140,127)
Obra Tanlajas-Tanquián	55,485
Obra Tanquián-San Vicente	(146,955)
Obra San Vicente-El Higo	(19,834)
Obra San Martín Chalchicuátla-Providencia	149,370

Concepto	Importe
Obra Tamasopo-Puente de Dios	258,085
Obra San Juditas-Paso Ancho-Cascaditas	494,938
Obra Rancho Nuevo-Chapulhuacanito	(755,844)
Obra Santiago Centro-El Frijolillo	(300,225)
Obra Tezapotla-Santiago Centro	159,177
Obra Tamán-Agua Zarca	(249,675)
Total \$	(273,998)

6.11.1.2.5 Conservación por Contrato - Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009

Concepto	Importe
Obra Axtla-Coxcatlán	\$ 238,521
Obra Matlapa-Tampacán	327,598
Obra Tierra Blanca-Tampacán	328,686
Obra Estación Tamuín-Las Palmas	(7,926)
Obra Tamuín-San Vicente	(8,440)
Obra Tamuín-Estación Tamuín	241,798
Obra Ponciano Arriaga-Aurelio Manrique	198,883
Obra Aurelio Manrique-Santa Martha	169,409
Total \$	1,488,529

6.11.1.2.6 Obras Directas de Gobierno del Estado (O.D.G.E.) 2010

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Ponciano Arriaga	\$ 497,522
Obra Estudios y Proyecto Plan de Iguala-Vichinchijol-La Reforma	150,434
Obra Estudios y Proyecto Estación Tamuín-Santa Martha	519,827
Obra Estudios y Proyecto Venado-Mexiquito-Epazote	218,807
Obra Estudios y Proyecto Libramiento Venado	107,349
Obra Estudios y Proyecto Venado-Santa Rita	57,298
Obra Estudios y Proyecto Puente El Higuera Rayón-Lagunillas	96,598
Obra Estudios y Proyecto Puente La Compuerta Rayón-Lagunillas	99,013
Obra Estudios y Proyecto Ciudad del Maíz-La Memela	99,958
Obra Estudios y Proyecto El Cerro-Palo Alto de la Purísima	55,035
Obra Estudios y Proyecto San Pedro-El Mezquital	92,932
Obra Estudios y Proyecto La Laja-Tanzozob	206,009
Obra Estudios y Proyecto Tanzozob-La Cuchilla	195,487
Obra Estudios y Proyecto El Zapote-Tampaxal	116,566
Obra Estudios y Proyecto Tzapique-La Reforma	165,520
Obra Estudios y Proyecto La Iglesia-La Mesita	114,353
Total \$	2,792,708

6.11.1.2.7 Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010

Concepto	Importe
Compra de Bacheadoras	\$ 11,602,929
Obra Venado-El Sotol	1,113,884
Obra Palomas-Laborcilla	2,387,757

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Las Guapas	3,750,000
Obra Dulce Grande-Entronque El Barril	339,368
Total \$	19,193,938

6.11.1.3 Aportaciones Municipales

Concepto	Importe
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009	\$ 700,000
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010	6,870,299
Total \$	7,570,299

6.11.1.3.1 Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009

Concepto	Importe
Obra Mantequilla-Corazones	\$ 700,000
Total \$	700,000

6.11.1.3.2 Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010

Concepto	Importe
Obra Tempexquitla-Taxico	\$ 400,000
Obra San Nicolás-Cañas	500,000
Obra Tierra Nueva-Patol	120,000
Obra Peyote-Pocito	150,000
Obra Salinas-Peñón Blanco	1,002,190
Obra Entronque Carretero 70-Las Guapas	1,115,578
Obra Dulce Grande-Entronque El Barril	3,582,531
Total \$	6,870,299

6.11.1.4 Otros Ingresos

Concepto	Importe
Diversos	\$ 16,079,588
Rendimientos Bancarios	2,156,993
Compra Net	916,668
Recursos Propios	35,343
Estímulo a Entidades Federativas	1,176,903
Total \$	20,365,495

6.11.1.4.1 Diversos

Concepto	Importe
Diferencia en Cheques Girados	\$ 168
Daños en Vías de Comunicación	12,115
Permiso Cruces de Vías	979,340
Cancelación de Cheques y/o Movimientos de Ejercicios Anteriores	304,911
Recursos Propios	679

Concepto	Importe
Reintegro por Obra no Ejecutada	3,500
Depuración y Cancelación de Saldos de Adeudos Anteriores	14,778,875
Total	\$ 16,079,588

6.11.1.4.2 Rendimientos Bancarios

Concepto	Importe
Banorte	\$ 2,141,511
Bancomer	10,852
Scotiabank	4,630
Total	\$ 2,156,993

6.11.1.4.3 Compra Net

Concepto	Importe
Compra-Venta de Bases de Concursos	\$ 916,668
Total	\$ 916,668

6.11.1.4.4 Recursos Propios

Concepto	Importe
Subcolector Sanitario Enrique Estrada	\$ 4,000
Subcolector José Clemente Orozco	4,000
Colector Saturnino Cedillo, Ponciano Arriaga y Francisco I. Madero	4,000
Impacto Ambiental Puente Labor de Bagres	23,343
Total	\$ 35,343

6.11.1.4.5 Estímulo a Entidades Federativas

Concepto	Importe
Estímulo a Entidades Federativas	\$ 1,176,903
Total	\$ 1,176,903

La revisión consistió en:

Revisar cada uno de los recibos oficiales que emite la entidad a fin de soportar sus ingresos.

Revisar que las partidas registradas en cada uno de los fondos correspondieran al recibo de autorización.

Se cotejó que todos los ingresos estuvieran registrados en contabilidad y depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

Los resultados fueron:

De los registros realizados en la cuenta de ingresos subcuenta diversos corresponde principalmente a pago por permiso de cruce de vías, cancelación de cheques y/o movimientos de ejercicios anteriores y depuración y cancelación de saldos de adeudos de ejercicios anteriores.

Que constantemente se modifica la contabilidad en este rubro, y esto se debe a que no se cuenta con el oficio de autorización que indique el motivo u origen de éste.

Se realizan registros que corresponden a ingresos o reintegros de ejercicios anteriores.

La fecha con la que se registra en contabilidad los ingresos es la de la ficha del depósito bancario y no la de la expedición del recibo oficial.

La revisión a este rubro fue de \$140,665,366, que representa el 92% del total de los ingresos registrados en el ejercicio 2010.

Se detectó que constantemente, los ingresos no son registrados o depositados en la cuenta bancaria que le corresponde, por lo que la entidad realiza traspasos entre cuentas al cierre del ejercicio. El registro de estas operaciones ocasiona que el saldo que se manifiesta en registros contables no sea real.

6.12 Egresos

6.12.1 Gastos Federales

El importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 fue de \$121,112,450, a continuación se detallan los conceptos que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) 2009	\$ 11,314,148
Fondo para el Desarrollo Productivo del Altiplano Semidesértico (FODEPAS)	12,622,425
Fondo de Apoyo a Migrantes 2009	14,601
Programa Regional (RAMO 23) 2009	62,354,488
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010	16,583,196
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)	8,111,639
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Administración)	3,521,160
Programa Regional (RAMO 23) 2010	5,484,050
Fondo de Apoyo a Migrantes 2010	1,106,743
Total	\$ 121,112,450

6.12.1.1 Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) 2009

Concepto	Importe
Estudio y Proyecto Libramiento Tamuín	\$ 3,641,129
Derechos de Vía Libramiento Tamuín	4,300,000
Asesoría Técnica y Legal	1,200,755
Derecho de Vía Libramiento Ciudad Valles	253,438
Estudio y Proyecto Libramiento Ciudad Valles	1,561,385
Gastos Indirectos Libramiento Tamuín	39,141
Gastos INAH	318,300
Total	\$ 11,314,148

Se observó que estos gastos e inversiones, se pagaron con recursos del ejercicio 2009, estos gastos no fueron reconocidos en el ejercicio que le corresponde por medio de pasivo, afectando el resultado del ejercicio 2010.

Se revisó esta cuenta al 100% detectándose que se adjudicó obra sin apearse a la normatividad en Ley de Obras Públicas, en esta cuenta se registraron pago de Derechos de Vía del Libramiento Tamuín. Las observaciones derivadas de esta revisión están incluidas en el pliego de observaciones notificadas a la entidad.

6.12.1.2 Fondo para el Desarrollo Productivo del Altiplano Semidesértico (FODEPAS)

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Armadillo de los Infante	\$ (238)
Obra Estación Catorce-Santa María del Refugio	12,622,729
Obra Biznaga-El Sauz 2a. Etapa	(33)
Obra Allende-Puerto Espino	(33)
Total	\$ 12,622,425

Se revisó el 100% de esta cuenta entre obra y gastos indirectos, los recursos ejercidos corresponden al ejercicio 2009, afectando el resultado del ejercicio 2010.

6.12.1.3 Fondo de Apoyo a Migrantes 2009

Concepto	Importe
Obra La Biznaga-Entronque Carretero Charcas-La Bonita	\$ (650)
Obra Rayón-Lagunillas	8,652
Obra Santo Domingo-La Gavia	6,599
Total	\$ 14,601

6.12.1.4 Programa Regional (Ramo 23)

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero Retroceso Santiago Centro-Emiliano Zapata	\$ 5,257,661
Obra Jalpilla-Ahuacatitla	4,390,410
Obra San Martín Chalchicuautila-Tepexquititla	4,247,891
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 9+035 al 12+535	5,951,047
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 5+535 al 9+035	5,807,469
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 2+035 al 5+535	4,994,499
Obra Circuito Cañero Indígena Tramo 0+000 al 2+035	3,656,001
Obra Eje Carretero Tanlajas-San Antonio	3,625,871
Obra Eje Carretero Agua Hedionda (Entronque Carretero Nacional 85) Tanlajas	5,467,945
Obra Eje Carretero San Antonio-El Puente (Entronque carretero el Xolol-Tampamolón)	4,001,959
Obra Anillo Periférico	13,965,979
Obra Pavimentación de la Pista de Maniobras CECATI No. 59	434,783
Obra Rehabilitación del Acceso a Hospital Regional de Ciudad Valles	552,973
Total	\$ 62,354,488

Se revisó esta cuenta al 100% entre obra y gastos indirectos, los recursos ejercidos corresponden al ejercicio 2009, afectando el resultado del ejercicio 2010.

6.12.1.5 Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF) 2010

Concepto	Importe
Obra Acceso a la Subprocuraduría General de Justicia Zona Media	\$ 1,835,314
Obra Construcción de la Plaza Cívica de la Academia Estatal de Policía	1,676,583
Obra Rehabilitación de la calle Interior de la Academia Estatal de Policía	245,713
Obra Rehabilitación Estación Ventura-Aguaje de los Castillo-Ranchito de los Guzmán	3,349,509
Obra Construcción Puerta Espíritu Santo-Ignacio Zaragoza	3,664,578
Obra Conservación de Caminos 35.5 km. Entronque Carretero 57-Entronque Carretero 70 Cadenamientos	1,300,419
Obra Peotillos-Silos	4,511,080
Total	\$ 16,583,196

Se revisó el 100% de esta cuenta entre obra y gastos indirectos, detectándose que en cuanto a la ejecución de obras no se apegaron a la normatividad y lineamientos aplicables, situación detallada en el pliego de observaciones.

6.12.1.6 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Contrato)

Concepto	Importe
Obra Villa de Arista-Moctezuma	\$ 348,858
Obra Entronque Carretero Rayón-Lagunillas-Santa María Acapulco	461,282
Obra Entronque Carretero Rayón-Lagunillas-Santa Catarina	171,776
Obra Circuito Cañero Indígena	813,955
Obra Tierra Nueva-El Patol	179,684
Obra San Martín Chalchicuatla-Tanquian	644,014
Obra Entronque Carretero 49-Peñón Blanco	978,308
Obra Capulines-San Marcos	208,894
Obra San Juan del Salado-Gómez	367,106
Obra Illescas-Límite del Estado	344,470
Obra Entronque Carretero 80-San Francisco	221,550
Obra Entronque Carretero 70-Lagunillas-Entronque Carretero 69	208,618
Obra Rascón-Estación 500	831,376
Obra Tamazunchale-San Martín	458,547
Obra Reconstrucción Entronque Carretero 80-Santa Rosa de Gallinas	1,873,201
Total	\$ 8,111,639

Se revisó el 100% de esta cuenta entre obra y gastos indirectos, detectándose que en cuanto a la aplicación de Gastos Indirectos no se apegaron a los lineamientos establecidos para éstos, situación detallada en el pliego de observaciones notificadas a la entidad. Los importes realizados corresponden en su mayoría al 30% de los anticipos entregados a los contratistas, de obras que se concluyen en el ejercicio siguiente.

6.12.1.7 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2010 (Conservación por Administración)

Concepto	Importe
Obra Anillo Periférico	\$ 1,910,380
Obra Entronque Carretero 57-Villa de Arista-Moctezuma	258,310

Concepto	Importe
Obra San Nicolás Tolentino-Cañas	463,553
Obra Matehuala-Tanque Colorado	260,508
Obra Matehuala-Sacramento	241,599
Obra Entronque Carretero 57-San Nicolás Tolentino	248,050
Obra Construcción Entronque(Santiago Centro-El Frijolillo) Puerto de la Cruz	138,760
Total	\$ 3,521,160

Se revisó el 91% de esta cuenta, detectándose que se realizaron pagos por honorarios asimilables a sueldos y salarios a personal del área administrativa y jurídica no relacionada directamente con la obra, situación detallada en el pliego de observaciones.

6.12.1.8 Programa Regional (RAMO 93) 2010

Concepto	Importe
Obra Estudios y Proyecto de 2 Puentes, Vado puente Xochititla y Barrio Centro	\$ 171,491
Obra Estudios y Proyecto del Puente Tonicico	372,010
Obra Estudios y Proyecto del Puente Dora Eliza	350,401
Obra Estudios y Proyecto del Puente La Manga	311,741
Obra Estudios y Proyecto del Puente Entronque Carretero 57-Labor de Bagres	399,570
Obra Estudios y Proyecto del Puente Paso Prieto	311,741
Obra Estudios y Proyectos del Camino: Entronque Carretero Villa de Arista-Maguey de Esquedos	122,907
Obra Estudios y Proyectos para la Modernización y Ampliación del Anillo Periférico	2,814,243
Obra Estudios y Proyectos Entronque Carretero 70-Entronque Carretero 49 Cruces de F.F.C.C. Periférico Norte	629,946
Total	\$ 5,484,050

Se revisó el 100% de esta cuenta, detectándose que en cuanto a la ejecución de obras no se apegaron a la normatividad aplicable, situación detallada en el pliego de observaciones.

6.12.1.9 Fondo de Apoyo a Migrantes 2010

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Armadillo-Pozo del Carmen	\$ 425,033
Obra Venado-Guaname	452,656
Obra Capulines-Guadalupe Victoria	229,054
Total	\$ 1,106,743

Se revisó el 100% de esta cuenta, detectándose que en cuanto a la ejecución de obras no se apegaron a la normatividad aplicable, situación detallada en el pliego de observaciones. Los importes pagados corresponden al 30% de los anticipos entregados a los contratistas, de obras que se concluyen en el ejercicio siguiente.

6.12.2 Gastos Estatales

El importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 fue de \$121,297,665; a continuación se detallan los conceptos que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Gasto Corriente	\$ 62,409,227
Conservación por Gasto	531,160

Concepto	Importe
Conservación por Administración 2009	476,046
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	4,684,937
Conservación por Contrato 2009	7,087,461
Fondo Nacional para Desastres Naturales (FONDEN ESTATAL)	3,277
Conservación por Contrato - Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009	1,868,123
Obra Directa de Gobierno del Estado. (O.D.G.E.) 2010	25,809,584
Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010	18,427,850
Total	\$ 121,297,665

6.12.2.1 Gasto Corriente

En este rubro se concentran las erogaciones por los capítulos de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales; los cuales al cierre del ejercicio importan la cantidad de \$62,409,227 como a continuación se detallan:

6.12.2.1.1 Capítulo 1000 Servicios Personales

Las erogaciones por este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a esta dependencia; se cuenta con 150 empleados adscritos a la Junta Estatal de Caminos que se integra de 1 Director General, 2 Directores de Área, 8 Subdirectores, 17 Jefes de departamento, 1 Contralor Interno y 121 empleados.

El presupuesto ejercido en este capítulo fue de \$58,257,422 según cifras registradas en la contabilidad de la entidad al 31 de diciembre de 2010.

Concepto	Importe
Sueldo Base	\$ 23,489,011
Complemento de Sueldo	777,648
Honorarios por Servicios Personales	740,350
Salarios al Personal Eventual	205,576
Prima Quinquenal por años de Servicio Efectivo	347,970
Compensaciones	163,402
Prima Vacacional	1,318,521
Prima Dominical	13,240
Gratificación de Fin de Año	4,659,435
Indemnizaciones y Liquidaciones	350,000
Cuotas al IMSS	935,363
Cuotas para la Vivienda	1,176,633
Cuotas para el Sistema de Ahorro del Personal	458,477
Cuotas para el Fondo de Ahorro del Personal	1,413,156
Pago de Marcha	50,160
Fondo de Ahorro	1,313,222
Impuesto Sobre Nómina	943,852
Otras Contribuciones	2,455,894
Estímulos por Puntualidad	863,303
Estímulo por Antigüedad Burócrata	488,841
Bono Navideño	739,763
Bono Administrativo	648,808
Bono de Equilibrio	1,134,135

Concepto	Importe
Bono por Capacitación	329,479
Apoyo a la Educación	473,075
Apoyo Anual para Artículos Escolares	45,660
Bono Ajuste Calendario	303,244
Bono 5%	538,928
Bono Mensual Burócrata	1,170,452
Bono Fortalecimiento Económico	438,728
Ayuda para Transporte	1,170,983
Previsión Social	1,125,233
Despensa	1,158,308
Apoyo a la Economía Familiar	1,130,008
Vida Cara	1,137,033
Apoyo a Servicios	1,129,133
Apoyo a la formación Profesional Permanente	6,900
Beca de Estudios Burócratas	144,000
Apoyo Becas p/ Discapacitados	3,750
Apoyo Anual para Compra de Libros	22,010
Bono de Fortalecimiento Económico	1,894
Bono Mensual	1,540,838
Compensaciones Mensuales	923,325
Bono Anual por Desempeño	449,301
Bono Anual de Superación	328,380
Total \$	58,257,422

Resultado de la revisión:

De los recibos de nómina que se expiden al personal, se observó que estos no incluyen los siguientes datos: rango y nivel correspondiente al tabulador, puesto y área asignada.

Los contratos que se celebran por concepto de Honorarios Asimilables a Salarios no incluyen los siguientes aspectos: Actividad a realizar y área de asignación; de igual manera los contratos señalan que la vigencia está sujeta a disponibilidad del Programa Conservación, situación no señalada en el Programa Anual de Conservación presentada al Consejo de Administración.

6.12.2.1.2 Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Las erogaciones de este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a esta entidad, a continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

Concepto	Importe
Materiales de oficina	\$ 163,418
Materiales de Limpieza	42,742
Materiales y Útiles de Impresión	79,285
Materiales y Útiles de Impresión Equipo de Cómputo	10,181
Alimentación en Oficinas o Lugares de Trabajo	188,260
Alimentación en Eventos Especiales	49,662
Refacciones, accesorios y Herramientas Menores	16,075
Materiales de Construcción	11,049

Concepto	Importe
Material Eléctrico	13,375
Materiales y Suministros Médicos	1,094
Combustibles	983,692
Aditivos y Lubricantes	36,846
Gas	203
Prendas de Protección	4,494
Artículos Deportivos	1,078
Total \$	1,601,454

6.12.2.1.3 Capítulo 3000 Servicios Generales

Las erogaciones de este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a esta entidad, a continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

Concepto	Importe
Servicio Telefónico	\$ 264,932
Telefonía Celular	181,345
Servicio de Energía Eléctrica	254,624
Servicio de Agua Potable	14,672
Servicio Postal	6,293
Arrendamiento de Edificios y Locales	264,352
Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	8,808
Asesoría y Capacitación	36,778
Seguros Daños	14,566
Impuestos, Derechos y Otras Contribuciones	119,770
Pasajes Urbanos, Estacionamientos, Fletes y Maniobras	116,105
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	38,380
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Cómputo	23,021
Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo	330,260
Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	45,437
Servicio de Lavandería Limpieza e Higiene	189,634
Otros Gastos de Difusión e Información	20,356
Viáticos	598,174
Congresos, Convenciones y Exposiciones	4,988
Gastos de Representación	17,737
Otros Servicios	119
Total \$	2,550,351

6.12.2.2 Conservación por Gasto

El Importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 es de \$531,160, fue aplicado al pago de los conceptos de:

Concepto	Importe
Honorarios por Servicios Personales	\$ 517,675
Salario al Personal Eventual	1,568
Impuesto Sobre Nómina	11,917
Total \$	531,160

6.12.2.3 Conservación por Administración 2009

El Importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 es de \$476,046, y se integra de las siguientes obras:

Concepto	Importe
Vanegas-Wadley	\$ 101,400
Matehuala-Tanque Colorado	85,663
Anillo Periférico	22,827
Entronque Carretero 57-San Nicolás Tolentino	40,392
Entronque Carretero 70-Portezuelo	29,985
Entronque Carretero 70-Cd. Fernández	15,174
Cerritos-Entronque Carretero Supercarretera	23,559
Rascón-Estación 500	4,501
Providencia-Huexco-La Ceiba	44,011
Providencia-Rancho Nuevo	71,291
Escalanar-Zacayo	19,484
Axtla-Chalco	17,759
Total	\$ 476,046

Los recursos ejercidos corresponden al ejercicio 2009, afectando el resultado del ejercicio 2010, se observó que los registros de mayor importe corresponden a mantenimientos rutinarios de carreteras en diferentes Municipios del Estado, básicamente se erogan los recursos en: mantenimiento a equipo de transporte, pago de nómina a trabajadores de oficinas centrales, viáticos, combustible y papelería.

6.12.2.4 Fondo Estatal para la Infraestructura Social del Estado (FEISE) 2009

El importe registrado en esta cuenta es de \$4,684,937 y se integra con las siguientes obras:

Concepto	Importe
Obra Pavimentación de la Calle Orión en la Colonia del Sol	\$ 584,099
Obra El Pujal-El Gritadero	4,100,838
Total	\$ 4,684,937

Se revisó el 88% de esta cuenta, detectándose que en cuanto a la ejecución de obras no se apegaron a la normatividad aplicable, situación detallada en el pliego de observaciones.

6.12.2.5 Conservación por Contrato 2009

El importe registrado en esta cuenta es de \$7,087,461 y se integra con las siguientes obras:

Concepto	Importe
Obra Cerritos- Villa Juárez	\$ 6,681
Obra Cárdenas-Ciudad del Maíz	9,575
Obra Rioverde-Villa Juárez	1,869
Obra Entronque Carretero 57-Cerritos	8,449
Obra Rayón-Lagunillas	7,581
Obra Entronque Carretero 85-Aquismón	42,432
Obra Aquismón-Tambaque- San Pedro de las Anonas	45,466

Concepto	Importe
Obra el Puente-San Antonio-Tanlajas	244,463
Obra Tanlajas-Tanquián	535,875
Obra Tanquián-San Vicente	279,607
Obra San Vicente- El Higo	732
Obra Estación Tamuín-Las Palmas	200,000
Obra Tamuín-Estación Tamuín	200,000
Obra Ponciano Arriaga-Aurelio Manrique	280,000
Obra Aurelio Manrique-Santa Martha	240,000
Obra Tamuín-San Vicente	300,000
Obra Coxcatlan-Axtla	199,845
Obra San Martín Chalchicuatla	280,000
Obra Tampacan-Tierra Blanca	300,000
Obra Matlapa-Tampacan	300,000
Obra San Martín Chalchicuatla-Providencia	300,000
Obra Tamazunchale-Providencia	75,000
Obra Tamasopo-Puente de Dios	659,371
Obra San Juditas-Paso Ancho-Cascaditas	1,063,621
Obra Rancho Nuevo-Chapulhuacanito	(209)
Obra Tezapotla-Santiago Centro	1,507,103
Total \$	7,087,461

Se revisó el 98% de esta cuenta, los recursos ejercidos corresponden a obras contratadas en el ejercicio 2009, afectando el resultado del ejercicio 2010. Se observó que los registros corresponden a mantenimientos rutinarios de carreteras en diferentes Municipios del Estado, Los cargos a gastos indirectos básicamente se erogan en: mantenimiento a equipo de transporte, pago de nómina a trabajadores de oficinas centrales, viáticos, combustible y papelería.

6.12.2.6 Conservación por Contrato - Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEISE) 2009

El importe registrado en esta cuenta es de \$1,868,123 y se integra con las siguientes obras:

Concepto	Importe
Obra Axtla-Coxcatlán	\$ 333,929
Obra Matlapa-Tampacán	458,638
Obra San Martín Chalchicuatla-Providencia	(3,278)
Obra Tierra Blanca-Tampacán	460,160
Obra Tamuín-Estación Tamuín	241,677
Obra Ponciano Arriaga-Aurelio Manrique	203,592
Obra Aurelio Manrique-Santa Martha	173,405
Total \$	1,868,123

Se revisó el 100% de esta cuenta, los recursos ejercidos corresponden a obras contratadas en el ejercicio 2009, afectando el resultado del ejercicio 2010. Se observó que los registros corresponden a mantenimientos rutinarios de carreteras en diferentes Municipios del Estado.

6.12.2.7 Obra de Gobierno del Estado. (O.D.G.E.) 2010

El importe registrado en esta cuenta es de \$25,809,584 y se integra de la siguientes obras:

Concepto	Importe
Obra Entronque Carretero 70-Ponciano Arriaga	\$ 498,349
Obra Estudios y Proyecto Plan de Iguala-Vichinchijol-La Reforma	501,446
Obra Estudios y Proyecto Estación Tamuín-Santa Martha	1,732,757
Obra Estudios y Proyecto Venado-Mexiquito-Epazote	218,807
Obra Estudios y Proyecto Libramiento Venado	107,349
Obra Estudios y Proyecto Venado-Santa Rita	57,298
Obra Estudios y Proyecto Puente El Higuierón Rayón-Lagunillas	321,994
Obra Estudios y Proyecto Puente La Compuerta Rayón-Lagunillas	188,165
Obra Estudios y Proyecto Ciudad del Maíz-La Memela	237,817
Obra Estudios y Proyecto El Cerro-Palo Alto de la Purísima	129,891
Obra Estudios y Proyecto San Pedro-El Mezquital	212,362
Obra Estudios y Proyecto La Laja-Tanzozob	206,010
Obra Estudios y Proyecto Tanzozob-La Cuchilla	536,981
Obra Estudios y Proyecto El Zapote-Tampaxal	344,099
Obra Estudios y Proyecto Tzapique-La Reforma	468,840
Obra Estudios y Proyecto La Iglesia-La Mesita	343,787
Obra Santo Domingo-Morelos-La Victoria	448,216
Obra Rioverde-Rayón Kilometro 125+000 a 130+000 (Concreser)	4,783,199
Obra Puente Entronque Carretero 57-Eje 128 (Concreser)	14,472,217
Total	\$ 25,809,584

Se revisó el 100% de esta cuenta, se detectó que la Junta Estatal de Caminos no cumplió con lo establecido en la Ley de Obras Públicas en cuanto a la adjudicación de obra, situación detallada en las observaciones.

En esta cuenta se registraron los pagos realizados por concepto de trabajos ejecutados, ajustes y actualizaciones de costos, a la empresa Concreser, S.A. de C.V. de las obras: Construcción del Puente Vehicular en el Entronque Carretera Federal 57 Eje 128 de la Zona Industrial de San Luis Potosí, contrato de obra pública 5-X-GE-JEC-DCTO.95-LPN-005 W-05 de fecha 28 de julio de 2005 por un monto de \$14,472,272, y contrato de Ampliación de la Carretera Rioverde-Ciudad Valles, subtramo Rioverde-Rayón, del km. 125-865, en el Municipio de Rioverde S.L.P. Contrato de obra pública 5-X-GE-JEC-FIES-LPN-044-W-05 de fecha de 13 de diciembre de 2005 por un monto de \$4,783,199.

6.12.2.8 Fondo Estatal para la Infraestructura Social (FEIS) 2010

El importe registrado en esta cuenta es de \$18,427,850 y se detalla en la siguiente tabla:

Concepto	Importe
Compra de Bacheadoras	\$ 11,602,929
Obra Venado-El Sotol	1,099,210
Obra Palomas-Laborcillas	1,025,372
Obra Entronque Carretero-Las Guapas	2,013,440
Obra La Dulce Grande-Entronque El Barril	2,686,899
Total	\$ 18,427,850

Se revisó el 100% de esta cuenta, detectándose que se adquirieron tres máquinas bacheadoras marca Jetpacher por adjudicación directa. En cuanto a las obras los importes pagados corresponden al 30% de los anticipos entregados a los contratistas.

6.12.3 Gastos Municipales

El importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 fue de \$2,784,891, a continuación se detallan los conceptos que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009	\$ 1,971,451
Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010	813,410
Total	\$ 2,784,861

6.12.3.1 Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2009

El importe registrado en esta cuenta fue de \$1,971,451, las erogaciones realizadas en el ejercicio 2010 fueron para concluir la obra convenida en el ejercicio 2009 entre la Junta Estatal de Caminos y los Municipios de San Luis Potosí y Villa Hidalgo.

6.12.3.2 Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) 2010

Concepto	Importe
Obra Tempexquititla-Taxicho	\$ 400,000
Obra San Nicolás-Cañas	349,007
Obra Tierra Nueva-El Patol	51,361
Obra Peyote-El Pocito	13,042
Total	\$ 813,410

Se revisó el 92% de esta cuenta, se observó que la Junta Estatal de Caminos realizó convenio para la ejecución de estas obras con los Municipios de San Martín Chalchicuautla, San Nicolás Tolentino, Tierra Nueva y Villa Hidalgo.

6.12.4 Otros Gastos

El importe registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 fue de \$5,577,479, a continuación se detalla los conceptos que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
1) Diversos	\$ 519,092
Comisiones Bancarias	33,770
Aportaciones de Particulares	44,288
Gastos Compra Net	108,232
2) Gastos Propios JEC	4,872,097
Total	\$ 5,577,479

1) La subcuenta de Diversos a su vez, se integra de Gastos para festejos al personal por \$152,800, depuración y cancelación de saldos por \$152,146, gastos compra-net por \$108,232, compra-venta bases de concurso por \$96,948, entre las mas relevantes.

2) La subcuenta de Gastos Propios JEC, a su vez se integra de la forma siguiente:

Concepto	Importe
Compensaciones	\$ 3,397,779
Honorarios por servicios Profesionales	487,947
Otros Gastos de Difusión e Información	208,699
Seguro de daños	102,284
Viáticos	81,556
Combustibles	58,027
Otros diversos	535,805
Total	\$ 4,872,097

En la cuenta de gastos propios de la Junta Estatal de Caminos se realizaron pagos por: honorarios por servicios profesionales, salarios al personal eventual, pago de compensaciones, gratificaciones al personal, material de oficina, alimentación de personas, material de construcción, combustibles, seguro de daños, impuestos, derechos y contribuciones, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo, gastos de difusión e información, viáticos, adquisición de mobiliario, compra de equipo de cómputo, entre otros.

6.13 Inversión Pública (Federal, Estatal, Municipal)

A continuación se detalla la muestra seleccionada para la revisión de la Inversión Pública aplicada durante el ejercicio 2010:

Concepto	Importe
Levantamiento topográfico de nueve pasos vehiculares, estudio geotécnico, diseño de pavimento, proyecto constructivo de terracerías, drenaje menor de veintinueve (29) pasos vehiculares a desnivel, estudio de cimentación, proyecto de estructuras de nueve (9) pasos vehiculares a desnivel, estudio topo hidráulico, estudio de cimentación y proyecto estructural de puentes sobre embalse de almacenamiento para la construcción del libramiento de Ciudad Valles-Tamuín.	\$ 3,641,129
Asesoría financiera y legal para la elaboración de las bases de licitación, el título de concesión del proyecto Libramiento Tamuín y asistir en el procedimiento de licitación del título de concesión mencionado.	1,464,898
Revisión de proyecto ejecutivo, estimación de costos de proyecto, elaboración de estudio de demanda, elaboración de costo beneficio social, preparación de documentos técnicos para la licitación y título de concesión, asesoría en el proyecto de licitación y evaluación de ofertas y fallo del proyecto Libramiento Valles.	1,561,386
Construcción del Camino: Estación Catorce - Santa María del Refugio, del Km. 0+000 al Km. 28+460; subtramo a construir Tanque de Dolores a Santa María del Refugio del Km. 18+000 al Km. 28+460, en el Municipio de Catorce, S.L.P.	12,622,729
Modernización y Pavimentación del camino: Entronque Carretero Retroceso/Santiago Centro - Emiliano Zapata, tramo: del Km. 2+115, en el Municipio de Tamazunchale, S.L.P.	5,257,660
Modernización y Pavimentación del Circuito Cañero Indígena, tramo: km. IG 1+465 - 0+000 al km. IG 3+500 - 2+035 (Libramiento Ciudad Valles), en el Estado de San Luis Potosí, S.L.P.	3,656,001
Rehabilitación del Eje Carretero: Agua hedionda (Entronque Carretero Nacional 85) - Tanlajás, en el Municipio de Tanlajás, S.L.P.	5,467,945
Rehabilitación del Eje Carretero: Tanlajás - San Antonio tramo del Km 0+000 al Km 9+000, en los Municipios de Tanlajás y San Antonio, S.L.P.	3,625,871
Rehabilitación del Eje Carretero: San Antonio - El Puente (E.C. Xolol -Tamuín), en el Municipio de San Antonio, S.L.P.	4,001,959

Concepto	Importe
Rehabilitación del Eje Carretero: Modernización y Pavimentación del Camino: Jalpilla - Ahuacatitlan, tramo: del Km. 0+000 al 3+500, en el Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P.	4,390,410
Modernización y Pavimentación del camino: San Martín Chalchicuautla-Tempexquititla, en el Municipio de San Martín Chalchicuautla, S.L.P.	4,247,890
Modernización y Pavimentación del Circuito Cañero Indígena, tramo: km. IG 10+500 - 9+035 al km. IG 14+000 - 12+535 en el Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	5,951,047
Modernización y Pavimentación del Circuito Cañero Indígena, tramo: km. IG 7+000 - 5+535 al km. IG 10+500 9+035 en el Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	5,807,469
Modernización y Pavimentación del Circuito Cañero Indígena, tramo: km. IG 3+500 - 2+035 al km. IG 7+000 - 5+535 en el Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	4,994,499
Rehabilitación del Anillo Periférico tramo: Abastos, carriles centrales del km. 14+600 al km.16+700 y tramo: planta de Zinc del km.35+800 al 38+800 en San Luis Potosí, S.L.P.	13,965,979
Pavimentación de la pista de maniobras del CECATI No.59 en el Municipio de San Luis Potosí S.L.P.	434,783
Rehabilitación del Acceso a Hospital Regional de Ciudad Valles, S.L.P.	552,973
Modernización y Pavimentación del camino: El Pujal-El Gritadero, tramo del km. 0+000 al km. 2+200, ubicado en el Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	4,100,838
Trabajos de conservación rutinaria anual de 92 kms (E.C. 85- Aquismón 4.0 kms meta: 4.0 en T.A.; Aquismón- Tambaque- S.P.L. de las Anonas 17.0 kms. Meta: 7.0 kms en T.A.; el puente- San Antonio 14.0 kms. Meta: 3.5 kms en T.A.; Tanlajas-Tanquian, 30.0 km. meta: 3.0 kms en T.A.; Tanquian- San Vicente, 12.0 kms. meta: 5.0 kms en T.A.; San Vicente- el Higo 15.0 kms meta; 3.0 kms en T.A.); equivalentes en la zona huasteca centro de carreteras estatales troncales en los Municipios de Aquismón, San Antonio, San Vicente, Tanlajas, y Tanquian de Escobedo.	1,144,386
Trabajos de reconstrucción de 3.6 kms (San Juditas-Paso Ancho-Cascaditas, 2.0 kms, meta de 2.0 kms; Tamasopo-Puente de Dios, 1.6 kms meta: 1.6 kms), de la zona Huasteca centro de carreteras estatales troncales, en el Municipio de Tamasopo, S.L.P.	1,722,992
Trabajos de reconstrucción de 69.54 kms (Rancho Nuevo-Chapulhuacanito, 29.24, meta 3.0 kms.; Taman-Agua Zarca, 14.1 kms. Meta 3 kms; Tezapotla-Santiago Centro, 12.2 meta 2.0 kms.; Santiago Centro- El Frijolillo, 14.1 kms. meta: 1.8 kms.), en la Zona Huasteca Sur de carreteras estatales troncales, en el Municipio de Tamazunchale.	1,507,103
Trabajos de Conservación rutinaria anual de 75.0 kms.(Tamuín-Est. Las Palmas7.0 kms, meta 4.0 kms, en t.a.; Tamuín-San Vicente 37.0 kms, meta 6.0 kms, en t.a.; Tamuín- Est. Tamuín 10.0 kms, meta: 7.0 kms, en t.a.; Ponciano Arriaga-Aurelio Manrique 11.0 kms, meta: 3.0 kms, en t.a.; Aurelio Manrique-Santa Martha 10.0 kms. Meta: 3.0 kms, en t.a.) Equivalentes en la zona Huasteca Norte de carreteras Estatales troncales en los Municipios de Tamuín y Ébano.	618,674
Trabajos de Conservación rutinaria anual de 105.0 kms. Equivalentes en la zona Huasteca sur de carreteras Estatales troncales en los Municipios de Axtla de Terrazas, San Martín Chalchicuautla, Tampacan y Tamazunchale. (Axtla-Coxcatlán, 17.0 kms, meta: 4.0 kms en t.a.; San Martín-Tanquian, 39.0 kms. en t.a.; Tierra Blanca-Tampacan, 17.0 kms, meta 6.0 kms. en t.a.; Matlapa-Tampacan, 5.0 kms. meta 5.0 kms. en t.a.; San Martín Chalchicuautla-Providencia, 12 kms. meta: 5.0 kms. en t.a.; Tamazunchale-La Providencia, 7.0 kms. meta :5.0 kms. en t.a.	1,254,981
Suma Ejercicio 2009	91,993,602
Acceso y Estacionamiento a la Subprocuraduría General de Justicia Zona Media, Ubicada en el Municipio de Rioverde, S.L.P.	1,851,081
Trabajos de Construcción de Plaza Cívica y Rehabilitación de la calle interior de la Academia Estatal de Policía, Ubicada en el Municipio de San Luis Potosí, S.L.P.	1,958,934
Reconstrucción del camino: Estación Ventura-Aguaje de los Castillo-Ranchito de los Guzmán, del km. 11+000 al km. 16+000 en tramos aislados, Ubicado en el Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P.	3,418,338
Trabajos de Reconstrucción del camino: Puerta del Espíritu Santo-Ignacio Zaragoza, del km. 14+120 al km. 23+800, Ubicado en el Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	3,612,740

Concepto	Importe
Conservación en tramos aislados en el camino: E.C.57-E.C.70; Subtramo del km. 0-000 al km.48+000 en los Municipios de Cerritos y Villa Juárez, en Estado de San Luis Potosí.	2,491,126
Conservación en tramos aislados en el camino: E.C.57-E.C.70; Subtramo del km. 48+000 al km. 104+000 en los Municipios de Villa Juárez, Ciudad Fernández y Rioverde, en Estado de San Luis Potosí.	1,744,384
Reconstrucción del camino: Peotillos-Silos, tramo del km.0+000 al 13+600, subtramo del km. 0+000 al 3+600, ubicado en el Municipio de Villa Hidalgo, en Estado de San Luis Potosí.	4,071,213
2da. Etapa de reconstrucción del camino: Peotillos-Silos, tramo del km.0+000 al 13+600, subtramo del km. 3+600 al 13+600, ubicado en el Municipio de Villa Hidalgo.	10,778,440
Conservación rutinaria en tramos aislados en los caminos: 1) E.C. 70-Lagunillas- E.C. 69; 2) E.C. Rayón-Lagunillas-Santa Catarina; 3) E.C. Rayón-Lagunillas-Santa María Acapulco, ubicados en los Municipios de Rayón y Lagunillas.	2,660,783
Conservación rutinaria en tramos aislados en los caminos: 1) Circuito Cañero Indígena; 2) Rascón-Estación 500, ubicados en el Municipio de Ciudad Valles.	3,317,919
Conservación rutinaria en tramos aislados en los caminos: 1) San Martín Chalchicuautla-Tanquián; 2) Tamazunchale-San Martín (T.Prov.-San Martín), ubicados en los Municipios de San Martín Chalchicuautla y Tamazunchale.	3,500,084
Conservación rutinaria en tramos aislados en los caminos: 1) San Juan del Salado-Gómez; 2) Illescas-Limite de Estados, ubicados en el Municipio de Santo Domingo.	2,276,980
Conservación rutinaria en tramos aislados en los caminos: 1) E.C. 80-San Francisco; 2) Villa de Arista - Moctezuma; 3) Tierra Nueva - El Patol; 4) E.C.49 - Peñón Blanco; 5) Capulines - San Marcos, ubicados en los Municipios de Villa de Arriaga, Villa de Arista, Tierra Nueva, Salinas y San Luis Potosí.	3,181,072
Reconstrucción del camino: E.C. 80-Santa Rosa de Gallinas tramo del km.0-000 al 4+500, ubicado en el Municipio de Villa de Arriaga.	6,194,589
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo para la Ampliación y Modernización del tramo: E.C. carretera 70 al E.C. carretera 49, cruces de F.F.C.C., pasos superiores e inferiores vehiculares, ubicados en el periférico norte, en la ciudad de San Luis Potosí, S.L.P.	2,763,278
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente para la construcción del puente sobre el río los gatos y dos puentes en arroyo Xochititla y Barrio Centro, ubicados en los Municipios de Ciudad Valles y Tamazunchale.	698,284
Elaboración de Estudios y Proyectos del camino: E.C. Villa de Arista/Moctezuma-Maguey de Esquedos, ubicado en el Municipio de Villa de Arista.	122,907
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo para la construcción de los puentes: Tonatico y Dora Elisa ubicado entre el camino: Tampamolón Corona-Axtla de Terrazas ubicado en el Municipio de Tampamolón Corona.	722,411
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo para la construcción del puente ubicado entre E.C. 57-Labor de Bagres, en el Municipio de Santa María del Río.	399,570
Rehabilitación en tramos aislados del camino: E.C. 70-Armadillo-Pozo del Carmen, en el Municipio de Armadillo de los Infante.	1,416,777
Rehabilitación en tramos aislados del camino: Capulines-Guadalupe Victoria, en el Municipio de Mexquitic de Carmona.	763,514
Rehabilitación en tramos aislados del camino: Venado-Guaname, en el Municipio de Venado.	1,508,852
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de los caminos: Estación Tamuín-Santa Martha, meta: 43.0 kms.; Plan de Iguala-Vichinchijol-La Reforma, la meta 6.2 kms., ubicados en los Municipios de Tamuín y Ébano respectivamente.	2,234,203
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de los caminos: Venado-Mexiquito-Epazote meta 23.0 kms.; Libramiento Venado, meta 3.5 kms. y Venado Santa Rita-Coronado, meta 3.5 kms., ubicados en el Municipio de Venado.	1,278,180

Concepto	Importe
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo para la construcción de los puentes: Paso Prieto, El Higuero, La Compuerta y La Manga ubicados entre los caminos: Rayón-Lagunillas y San Martín-La Manga, ubicado en los Municipios de Lagunillas y Rioverde.	1,275,520
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de los caminos: Ciudad del Maíz-La Memela, 6.0 kms.; El Cerro-Palo Alto, 1.50kms.; San Pedro-El Mezquital, 5.0 kms.; ubicados en los Municipios de Ciudad del Maíz, San Cirio de Acosta y Santa Catarina, respectivamente	826,416
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de los caminos: La Laja-Tanzozob; Tanzozob-La Cuchilla; El Zapote-Tampaxal; ubicados en los Municipio de Aquismón	1,726,873
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de los caminos: Tzapique-La Reforma y La Iglesia-La Mesita; ubicados en los Municipios de Tancahuitz y Tamazunchale	932,911
Elaboración de Estudios y Proyecto ejecutivo referente a la modernización y pavimentación de camino: Santo Domingo-La Victoria; tramo: Morelos-La Victoria, ubicado en el Municipio de Santo Domingo	1,268,096
Construcción del camino: Venado-El Sotol, tramo: del km. 0-700 al km. 1+000, ubicado en el Municipio de Venado	1,095,370
Reconstrucción del camino: Palomas-La Laborcilla, del km. 4+130 al km. 7+320, ubicados en el Municipio de Villa de Arriaga	3,417,908
Construcción del camino: E.C. 70-Las Guapas, tramo: del km. 0+000 al km. 9+000; subtramo a construir del km. 0+000 al km. 4+500, ubicado en el Municipio de Rayón.	6,711,467
2da. Etapa de reconstrucción del camino: La Dulce Grande-Entronque El Barril, tramo del km. 2+000 al km. 8+200, ubicado en el Municipio de Villa de Ramos	6,711,467
Suma Ejercicio 2010	86,931,687
Total muestra seleccionada para su revisión	\$ 178,925,289

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

La Unidad de Contraloría, encargada en primera instancia de vigilar el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas, que regulan el funcionamiento y ejercicio de los recursos a cargo de la Junta Estatal de Caminos, presentó informe de su trabajo de fiscalización y del seguimiento que le dio a las observaciones que en su caso formuló por el periodo de enero a septiembre de 2010, el informe que presenta señala que se desahogaron observaciones generadas en el ejercicio 2009. Del ejercicio 2010 se realizaron 168 observaciones indicando que quedan pendientes por desahogar 39 sin ser cuantificables. En el ejercicio 2010 no se realizaron auditorías por despachos externos.

8. RECOMENDACIONES

Derivado del resultado obtenido de los trabajos de auditoría que se llevaron a cabo en la Junta Estatal de Caminos, correspondientes al ejercicio fiscal 2010, se formulan las siguientes recomendaciones:

- Que se promueva el estricto cumplimiento de los manuales de organización y procedimientos establecidos, a efecto de que su aplicación conlleve a la eficiencia operativa y administrativa de la dependencia.

- Registrar cada uno de los movimientos que se generen en las cuentas bancarias, en contabilidad a fin de cumplir con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en cuanto a Registro Contable y Consistencia.
- Que en lo sucesivo, todas las erogaciones que realice la entidad, además de anexarse el comprobante correspondiente, deberá de contener documentación interna que permita identificar el motivo y destino del gasto.
- Que todas las adquisiciones de bienes muebles que se realicen, se contabilicen en la cuenta de Activo Fijo ya que, algunas veces, se registran en la cuenta de Gastos, lo que ocasiona que no exista evidencia en el patrimonio.
- Analizar la disponibilidad de recursos en las cuentas bancarias, ya que se detectan saldos negativos en algunas cuentas bancarias; lo anterior a efecto de evitar la devolución de cheques, que pudieran generar un perjuicio al erario público.
- Que cada uno de los conceptos registrados en contabilidad se apeguen estrictamente a lo establecido en el Clasificador por Objeto del Gasto de la Ley de Presupuesto de Egresos vigente.
- Para la adjudicación de Obra se apeguen a lo establecido en la normatividad aplicable.
- Que los ingresos que recaude la entidad tanto en efectivo como en especie sean informados a la Secretaría de Finanzas a fin de dar cumplimiento al Artículo 6 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.
- Se recomienda depurar saldos deudores y acreedores implementando políticas que permitan su recuperación, o liquidación, así mismo, es conveniente que la entidad contabilice sus operaciones conforme a su tipo de saldo ya sea deudor o acreedor, según corresponda.
- Apegarse a los lineamientos y normatividad vigente para la ejecución de obra tanto Estatal y Federal.
- Se considera estrictamente indispensable que la entidad se apegue a lo dispuesto en la Normatividad aplicable en relación con la creación de pasivos por el ejercicio de recursos de ejercicios anteriores, así como en lo referente a la aplicación de los mismos de acuerdo a su disponibilidad presupuestal.
- Es conveniente que la entidad reclasifique el saldo de la cuenta de Obras en Proceso al Activo Fijo.
- La entidad deberá registrar las depreciaciones de sus Activos Fijos en cada ejercicio fiscal.

Estas recomendaciones, se realizan con el fin de promover la programación y control presupuestal, fortalecer el control interno, delimitar las funciones propias de cada área y trabajador, y así dar cumplimiento estricto a las disposiciones legales y normativas que le son aplicables en materia de administración, registro y ejercicio de los recursos públicos.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta dependencia se determinaron 71 observaciones, 46 financieras y 25 administrativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Titular de la misma, a través de los pliegos número AEEG-POAF1-2010-09 y AEEG-POAF2-2010-09 del 9 de mayo del 2011, a efecto de que procediera a desahogarlas. Dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante esta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de desahogar 25 observaciones, 6 financieras y 19 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo al presente informe.