JUNTA DE CAMINOS

Hermosillo, Sonora. A 06 de mayo de 2015

Oficio No. JCES-01/244-2015

"2015: Año del Empleo"

H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
07 MAYO 2015
RECIBIDO
DEPARTAMENTO DE OFICIALIA DE PARTES HERMOSILLO, SONORA

+3 copias

ISAF SONORA INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION
06 MAYO 2015
14:49
CORRESPONDENCIA RECIBIDA SUJETA A REVISIÓN

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLON PCCA
AUDITOR MAYOR ISAF
P R E S E N T E.-

En respuesta a oficio ISAF/AAE-0899-2015, donde nos envía las observaciones derivadas de la Segunda Auditoria de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Tercer y Cuarto Trimestre de 2014, de esta Junta de Caminos del Estado de Sonora, me permito remitirle la siguiente información para la solventación de la presente observación,

Sin otro Particular, quedo de Usted para cualquier duda o comentario al respecto.

A T E N T A M E N T E

JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA
07 MAY 2015
RECIBIDO
ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO

C. ENRIQUE PESQUEIRA PELLAT
DIRECTOR GENERAL
"2015: Bienestar, Crecimiento y Desarrollo"

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
07 MAYO 2015
RECIBIDO
Hermosillo, Sonora Magda

C.c.p. Dip. Ramón Abel Morales Buitimea.- Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Luis Alejandro García Rosas.-Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Abel Murrieta Gutiérrez,. Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Juan Manuel Armenta Montaño.- Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Gildardo Real Ramírez.- Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Perla Zuzuki Aguilar Lugo.- Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Selma Guadalupe Gómez Cabrera.- Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Ismael Valdez López.- Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. José López Armenta.- Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo.- Secretaria de la Contraloría General.
C.c.p. C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo.- Auditor Adjunto de Fiscalización del Gobierno del Estado. ISAF
C.c.p. C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Directora de Evaluación y Control se Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
C.c.p. Lic. Gustavo Enrique Ruiz Jiménez PCCA.- Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF
C.c.p. Archivo
C.c.p. Minutario
EPP/GRSM/arr

Anexo 1

Observación 15

En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2014, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Devengados por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	$1,000	$6,734	$5,734
21601	Material de limpieza	100,000	120,865	20,865
21801	Placas,engomados, calcomanías y hologramas	484,000	659,421	175,421
22101	Prod alim para el personal en las instalaciones	100,000	36,417	-63,583
22106	Adquisición de agua potable	80,000	28,501	-51,499
24401	Madera y productos de madera	0	4,564	4,564
24601	Material eléctrico y electrónico	115,000	130,479	15,479
24701	Artículos metálicos para la construcción	0	12,621	12,621
25201	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	10,400	222	-10,178
26101	Combustibles	0	50,468	50,468
27301	Artículos Deportivos	0	4,037	4,037
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	0	13,641	13,641
29401	Refacciones y Accesorios menores de eqpocomputo y tecnologías de información	0	4,005	4,005
31101	Energía eléctrica	592,600	680,765	88,165
31301	Agua	50,000	141,238	91,238
31401	Telefonía tradicional	350,000	354,824	4,824
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de Información	180,000	233,395	53,395
31801	Servicio postal	2,000	13,022	11,022
33101	Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados	450,000	714,133	264,133
33401	Servicios de Capacitación	0	4,856	4,856

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	0	21,529	21,529
33605	Licitaciones, convenios y convocatorias	100,000	406,457	306,457
33801	Servicio de vigilancia	3,000	6,403	3,403
34101	Servicios financieros y bancarios	50,000	149,223	99,223
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	4,000	8,771	4,771
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	0	7,699	7,699
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	0	8,932	8,932
35901	Servicio de Jardinería y Fumigación	10,000	21,808	11,808
37101	Pasajes aéreos	85,000	42,015	-42,985
37501	Viáticos en el país	60,000	93,590	33,590
37502	Gastos de camino	40,000	12,180	-27,820
37901	Cuotas	10,000	4,300	-5,700
38101	Gastos Ceremoniales	20,000	32,800	12,800
39201	Impuestos y derechos	50,000	41,866	-8,134
39501	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	50,000	85,332	35,332
59701	Licencias informáticas e intelectuales	0	25,000	25,000

Respuesta:

En relación a la presente observación donde nos informa sobre la falta de justificaciones, así como del impacto en la estructura programática en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en formato EVTOP-02, denominado "Analítico de Recursos Devengados por partida presupuestal", al respecto le informo, que en formato EVTOP-04 denominado Resultado del Análisis Programático Presupuestal, correspondiente al cuarto trimestre enviado a las diferentes instancias, incluyendo ese instituto, se informó sobre las justificaciones relevantes por partida, según el capítulo del gasto que corresponde.

A continuación se presenta como complemento el detalle por partida de las variaciones:

Partida	Concepto	Presupuesto			Justificación
		Original	Modificado	Variacion	
21101	Materiales, utiles y equipos menores de oficina	1,000	6,734	5,734	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo las operaciones básicas fue requerido su adquisición.
21601	Material de limpieza	100,000	120,865	20,865	Se incrementó por las necesidades propias de operación de la entidad, asignadas con recursos adicionales de ingresos propios y disminuyendo el presupuesto de las partidas 22101, 22106 y 25201
21801	Placas,engomados, calcomanias y holograma s	484,000	659,421	175,421	Se amplio el presupuesto debido a que se había estimado un monto menor al realizado, por realizarse pagos atrasados.
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	100,000	36,417	-63,583	Se disminuyó por ahorros generados
22106	Adquisicion de agua potable	80,000	28,501	-51,499	Se disminuyó por ahorros generados
24401	Madera y productos de madera	0	4,564	4,564	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo las operaciones básicas fue requerido su adquisición.
24601	Material eléctrico y electrónico	115,000	130,479	15,479	por la sustitución de lámparas en las oficinas,
24701	Artículos metálicos para la construcción	0	12,621	12,621	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo las operaciones básicas fue requerido su adquisición.
25201	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	10,400	222	-10,178	Se disminuyó por ahorros generados
26101	Combustibles	0	50,468	50,468	Se incrementó por las necesidades propias de operación de la entidad, asignadas con recursos adicionales de ingresos propios y disminuyendo el presupuesto de las partidas 22101, 22106 y 25201
27301	Artículos deportivos	0	4,037	4,037	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo el apoyo por parte del Comité de Valores de la Entidad a fomentar una sana convivencia entre el personal fue requerido la adquisición de balones y redes y trofeos en tomeo de volybol.
29201	Refacciones y accs menores de edificios	0	13,641	13,641	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo las operaciones básicas fue requerido su adquisición, asignado con recursos adicionales de ingresos propios.
29401	Refacciones y accs menores de eqpo computo y tecnologías de información	0	4,005	4,005	Presupuesto no programado original, sin embargo atendiendo las operaciones básicas fue requerido su adquisición, asignado con recursos adicionales de ingresos propios.
31101	Energía eléctrica	592,600	680,765	88,165	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
31301	Agua potable	50,000	141,238	91,238	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
31401	Telefonía tradicional	350,000	354,824	4,824	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	180,000	233,395	53,395	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
31801	Servicio postal	2,000	13,022	11,022	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorias y relacionados	450,000	714,133	264,133	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente, asignado con recursos propios por la contratación de asesoria legal.
33401	Servicios de Capacitación	0	4,856	4,856	Recursos no programados original, debido a que en el transcurso del año se asistieron a cursos impartidos por el Colegio de Contadores Públicos.
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	0	21,529	21,529	Recursos no progamados original, requeridos de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
33605	Licitaciones, convenios y convocatorias	100,000	406,457	306,457	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente por recursos convenidos con la federación sujetos a licitación asignados con recursos propios.

Partida	Concepto	Presupuesto			Justificación
		Original	Modificado	Variacion	
33801	Servicio de vigilancia	3,000	6,403	3,403	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
34101	Servicios financieros y bancarios	50,000	149,223	99,223	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente por comisiones cobrados en las insituciones bancarias generadas en las cuentas nuevas aperturadas.
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	4,000	8,771	4,771	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	0	7,699	7,699	Recursos no programados original, pero fueron requeridos para la operación básica del organismo.
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	0	8,932	8,932	Recursos no programados original, pero fueron requeridos para la operación básica del organismo.
35901	Servicio de jardinería y fumigación	10,000	21,808	11,808	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
37101	Pasajes aereos	85,000	42,015	-42,985	Reducción de esta partida y transferidos a otras partidas de este capítulo
37501	Viáticos en el pais	60,000	93,590	33,590	Ampliación de acuerdo a las necesidades de operación del Ente.
37502	Gastos de camino	40,000	12,180	-27,820	Reducción de esta partida y transferidos a otras partidas de este capítulo
37901	Cuotas	10,000	4,300	-5,700	Reducción de esta partida y transferidos a otras partidas de este capítulo
38101	Gastos Ceremoniales	20,000	32,800	12,800	Ampliación rquerida por la entrega de reconocimientos y desayun en la celebración del día del caminero y desfile
39201	Impuestos y derechos	50,000	41,866	-8,134	Reducción de esta partida y transferidos a otras partidas de este capítulo
39501	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	50,000	85,332	35,332	Ampliacion asignada por cargos generados por pagos extemporáneo por atraso en la ministración de las aportaciones y deducciones de nomina durante el primer trimestre del ejercicio
59701	Licencias informáticas e intelectuales	0	25,000	25,000	Recursos asignados para la adquisicion de actualizacion de licencia SAACG.NET para la armonización contable el Ente.

Así mismo, el impacto en la estructura programática en relación a las modificaciones del presupuesto original se informan a través de las justificaciones a las variaciones en las metas presentadas en el Informe de Avance Programático, según formato EVTOP-03, correspondiente al cuarto trimestre 2014 y descrito en formato EVTOP-04, denominado Resultado del Análisis Programático Presupuestal, como a continuación se detalla:

CLAVE PROGRAMATICA												META	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGI-NAL	MODIF. ANUAL	PROG. IV TRIM	REAL IV TRIM	VAR	JUSTIFICACION
DP	UR	FL	FN	SF	ER	ET	TP	AI	TB	UG	FF									
10	16	3	36	01	E4	41	E	005	A	13	A0	12	Autorizar dictámenes técnicos para la ejecución de obras	Documento	2	0	1	0	-1	Esta meta no se cumplió, porque no es fijo, depende de las solicitudes por parte de la Dirección de Obras
10	16	3	36	01	E4	41	E	005	A	13	A0	13	Proporcionar apoyo técnico a los municipios	Informe	4	0	2	0	-2	Esta meta no se cumplió, porque no es fijo, depende de las solicitudes apoyo de los Municipios del Estado de Sonora.
10	16	3	36	01	E4	41	E	005	A	13	A0	14	Dictaminar sobre el uso del derecho de vía	Dictamen	9	31	0	7	7	Esta meta excede lo programado, porque no es fijo, depende de las solicitudes externas a esta Junta de Caminos del Edo. De Sonora y en este trimestre se solicitarón mas de las programadas
10	16	3	36	01	E4	41	E	005	A	13	A0	15	Estudios y Proyectos de carreteras alimentadoras	Proyecto	24	26	4	0	-4	Esta meta ya habia sido cumplida en el tercer trimestre, ya que fue necesario adelantar el calendario de elaboración de proyectos al mes de septiembre.

CLAVE PROGRAMATICA												META	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL	MODIF. ANUAL	PROG. IV TRIM	REAL IV TRIM	VAR	JUSTIFICACION
DP	UR	FL	FN	SF	ER	ET	TP	AI	TB	UG	FF									
10	16	3	36	01	E4	41	E	005	A	13	A0	16	Elaborar estudio de mecanica de suelos y materiales para la elaboración de proyectos y garantizar la calidad en la ejecución de obra pública	Estudio	40	32	5	15	10	Se rebasó esta meta, dado que algunos estudios programados en trimestres anteriores se reportaron en este último trimestre. Sin embargo no se cumplió con la Meta Anual de 40 estudios programados, debido a que el alcance real fue de 32 estudios.
10	16	3	36	01	E4	41	E	006	A	13	A0	32	Conservación y mantenimiento de la infraestructura carretera	Kms	4,827	3,712	1,448	1212	-236	No se alcanzó en virtud que en los primeros dos trimestres no se contaba con contrato de Suministro de materiales, los cuales tuvieron fecha de inicio de entrega hasta finales del mes de Mayo, originando por los procesos de licitación correspondiente, Así mismo, en el Tercer trimestre se tuvo la presencia de lluvias atipicas (tormenta Odile),teniendo que realizar otras acciones no previstas, atrasando ligeramente el programa de obra de esta meta. Y finalmente se afecto el avance por no recibir el cierre del ejercicio el total del recursos ministrado.
10	16	3	36	01	E4	41	E	007	A	13	A0	33	Rehabilitación de caminos colapsados	Kms	40	14	20	14	-6	No se alcanzó la meta en virtud de que se recibio la Autorización de Recursos por parte de la Secretaría de Hacienda en el transcurso del Segundo y Tercer trimestre. Y tomando en cuenta los tiempos que establece la Normatividad para la Licitación y Contratación correspondiente de las obras, no se tenia en la mayoria de las obras autorizadas, un avance significativo de obra.
10	16	3	36	01	E4	41	E	007	A	13	A0	34	Construcción nueva, modernización y ampliación de la red carretera	Kms	30	3	15	1	-14	No se alcanzó la meta en virtud de que se recibio la Autorización de Recursos por parte de la Secretaría de Hacienda en el transcurso del Segundo y Tercer trimestre. Y tomando en cuenta los tiempos que establece la Normatividad para la Licitación y Contratación correspondiente de las obras, no se tenia en la mayoria de las obras autorizadas, un avance significativo de obra-

Se anexan copia de oficio JCES-01/031-2015 de fecha 19 de enero de 2015 donde se envió el cuarto informe trimestral del 2014 y copia de formato EVTOP-04, denominado Resultado del Análisis Programático Presupuestal correspondiente al cuarto trimestre 2014.

Como medida preventiva para evitar la reincidencia de éste tipo de observación, a partir del presente ejercicio fiscal, y de la entrega del primer informe trimestral se detalló a nivel partida en formato ETCA-III-13, denominado Ficha Técnica para seguimiento y evaluación de indiciadores de proyectos y procesos.