

X

CENTRO DE PRODUCCIÓN SANTA RITA, S.A. DE C.V.

1. INTRODUCCIÓN

Antecedentes:

Para estar
Las escrituras
en inmueble

Mediante Decreto 558 de fecha 20 de diciembre de 2008 se autoriza al Ejecutivo del Estado, para que a través de la autoridad competente, con asistencia de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos, enajene el Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial en el Municipio de Rioverde, con todos sus bienes muebles e inmuebles, instalaciones, edificaciones, equipos, derechos y obligaciones, y con todo lo que por hecho y por derecho le corresponda. Sin perjuicio de que en la enajenación que se autoriza, el Ejecutivo del Estado, conceda al comité para la desincorporación y venta de bienes propiedad estatal, la intervención que conforme a su acuerdo de creación le corresponda.

Como se puntualiza, el decreto expedido por el Poder Legislativo autorizó al Ejecutivo del Estado a enajenar a un tercero los bienes inmuebles, muebles, accesorios, infraestructura en general, instalaciones, edificaciones, derechos y obligaciones del Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial, para lo cual consideró lo más conveniente crear una sociedad anónima de capital variable, a la cual se le transfirieran los activos y pasivos propiedad del citado centro, con la finalidad de posteriormente vender la totalidad de las acciones propiedad de Gobierno del Estado, creándose entonces el " Centro de Producción Santa Rita S.A de C.V.", sin embargo, dada la naturaleza jurídica y partiendo de la base del acta constitutiva de la Sociedad, se crea legalmente una empresa de participación estatal mayoritaria, lo cual contraviene el decreto 558, ya que como quedó establecido en líneas anteriores, tal decreto fue para la enajenación a un tercero, y no para la constitución de una empresa de participación estatal mayoritaria.

MUY
IMPORTANTE

Al representar legalmente una empresa de participación estatal mayoritaria, la sociedad anónima de capital variable denominada Centro de Producción Santa Rita, el Titular del Ejecutivo conforme a los artículos 4 y 5, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado, fue omiso en emitir el correspondiente decreto administrativo por el cual tuvo que haber sectorizado el Centro de Producción Santa Rita, S.A de C.V.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Plan de Auditoría, las pruebas se aplicaron en forma selectiva, con base en la información que reportó el propio Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V., con fundamento en las Normas de Auditoría Gubernamental que comprenden las operaciones que se realizaron en el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2009.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2009. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	129,164,202
Muestra auditada :		109,465,444
Representatividad de la muestra:		85%

Para la selección del universo de nuestra revisión, se consideró el Costo de Ventas y los Gastos de Administración y Comercialización; generados de los recursos propios de las ventas de los productos que ahí mismo en el Centro de Producción son desarrollados a través de la germinación de la semilla del tomate en cuatro diferentes variedades.

El exámen financiero del Centro de Producción Santa Rita, S.A. incluyó la evaluación de los registros en general del Fondo Fijo de Caja, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Activo Diferido, Pasivos, Capital, Ingresos y Egresos; además de la verificación del Control Interno, entre otros.

3. ATRIBUCIONES

A continuación se informa de la constitución de la sociedad, conformación y administración del Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V.

Con fecha 21 de mayo de 2009 con el instrumento cuarenta y dos mil noventa y tres, libro mil cuatrocientos dos, ante el notario público en ejercicio Lic. Mauricio Mier Padrón, comparecen el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, representado por el C.P. Jesús Marcelo de los Santos Fraga, en carácter de Gobernador Constitucional; asistido por el Secretario General de Gobierno Lic. Héctor Vega Robles y el Secretario de Finanzas C.P. Joel Azuara Robles, así como el Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí denominado Sistema de Financiamiento para el Desarrollo del Estado de San Luis Potosí (SIFIDE), representado por su Coordinador General Ing. Rodolfo Oliva Púe; quienes acordaron constituir una Sociedad Mercantil Anónima de Capital Variable, bajo la denominación de Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V.

Objeto de la Sociedad

- I. La producción, transformación y comercialización de productos, así como los siguientes actos accesorios necesarios para el cumplimiento de dicho objetivo.
- II. La realización de todo tipo de actividades agrícolas, industriales y comerciales incluyendo la siembra, cultivo, cosecha, recolección, producción, industrialización, transformación, distribución, importación y exportación de todo tipo de productos agrícolas.
- III. Solicitar y obtener todo tipo de concesiones, asignaciones y permisos; y ejercer los derechos derivados de ellos, así como obtener, adquirir, usar, licenciar, o disponer por cualquier título legal de toda clase de franquicias, licencias y autorizaciones, patentes, certificados de inversiones, marcas, nombres comerciales u otros derechos de autor o derechos respecto de los mismos, ya sea en los Estados Unidos Mexicanos o en el extranjero, que directa o indirectamente sean necesarios o convenientes a la realización del objeto y fines sociales.
- IV. Adquirir, mantener, poseer, enajenar, vender, transferir para fines sociales o para las actividades de las sociedades civiles o mercantiles en las que la sociedad pueda tener un interés o participación.
- V. Adquirir acciones, intereses o participaciones en sociedades de naturaleza privada o sociedades de participación estatal, ya sea como fundador o mediante adquisición de acciones o participaciones en sociedades ya establecidas dedicadas a la prestación de cualquier clase de servicios, y votar las acciones de su propiedad cuando sea requerido, siempre en bloque en el mismo sentido, conforme a lo previsto por estos estatutos sociales, o según instruya la Asamblea de Accionistas o en Consejo de Administración o cualquier otra persona a quien se haya delegado dicha facultad en términos de estos estatutos sociales; vender, transferir o disponer de cualquiera de dichas acciones o participaciones u otros títulos valor, permitidos por ley.

*Se le piden
FINANZAS a
SIFIDE a
MATILDO y Cia.
porque no
tenían ante
una con para
esto.*

- VI. Recibir de otras entidades mexicanas o extranjeras, sociedades o personas físicas y presentar a las sociedades en las que tenga un interés o participación o a otras entidades, sociedades o personas físicas, los servicios técnicos, administrativos, de asesoría, consultoría y supervisión, ya sea en los Estados Unidos Mexicanos o en el extranjero, que puedan ser requeridos para llevar a cabo su objeto y fines sociales.
- VII. Emitir acciones no suscritas de cualquier clase que integre el capital social que se conservaran en la tesorería de la sociedad para entregarse en la medida en que se realice la suscripción correspondiente, así como celebrar contratos de opción con terceros a favor de los cuales se otorgue el derecho de suscribir y pagar las acciones que al efecto emita la sociedad.
- VIII. Planear, programar y ejecutar las acciones necesarias para la promoción, operación y desarrollo del objeto y fines sociales.
- IX. Construir, mantener y administrar la infraestructura necesaria o conveniente para la realización del objeto y fines sociales.
- X. Dar o recibir todo tipo de préstamos o créditos, con o sin garantía específica, emitir obligaciones y cualesquiera de otros títulos de créditos y otorgar fianzas, avales u otros instrumentos de garantía de obligaciones a cargo de terceros, cuando ello se realice para el objeto y fines sociales y en cumplimiento de las normas aplicables.
- XI. En general llevar a cabo y ejecutar todos los actos, contratos y transacciones relacionadas, incidentales o asesorías, que sean necesarias o convenientes para la realización del objeto y fines sociales, incluyendo pero no limitada a celebrar toda clase de contratos, convenios, actos y negocios jurídicos que se realicen, directa o indirectamente con el objeto social, deriven o sean consecuencia del mismo, o resulten convenientes para él.

Capital

El capital mínimo fijo es por la cantidad de \$ 50,000 (cincuenta mil pesos), representado por acciones ordinarias, íntegramente suscritas y pagadas por los socios con un valor nominal de \$ 1,000 (mil pesos) cada una.

El capital máximo autorizado es ilimitado y se integra por aportaciones de los socios o por admisión de nuevos socios, las acciones tendrán las demás características que determine la asamblea de accionistas que apruebe su emisión. El capital social podrá aumentarse, o bien reducirse por retiro parcial o total de las aportaciones, no pudiéndose ejercer el derecho a la separación cuando tenga como consecuencia reducir el capital social a menos del mínimo fijado por la Ley.

La sociedad podrá emitir distintas series de acciones, subseries y clases de acciones que determine la Asamblea de Accionistas.

Cuando la sociedad incorpore accionistas que no sean Gobiernos Federales, Estatales y Municipales, organismos descentralizados o empresas de participación estatal mayoritaria, el capital social fijo y variable, se dividirá en dos series de accionistas como sigue:

Acciones de la serie "A", las acciones de la serie "A" estarán integradas siempre por el cincuenta y uno por ciento de las acciones en circulación, y solo podrán ser sustituidas o adquiridas por los Gobiernos Federales, Estatales o Municipales, así como organismos descentralizados o por empresas de participación estatal mayoritaria; y acciones de la serie "B", Las acciones de la serie "B" representarán siempre el cuarenta y nueve por ciento de las acciones en circulación, y podrán ser libremente suscritas o adquiridas por cualquier persona física y moral. Tanto de las acciones de la serie "A" como de la serie "B" se dividirán en dos subseries.

La subserie "A"-1 y "B"-1, que comprenderán las acciones representativas del capital fijo. La subserie "A"-2 y "B"-2 que comprenderán las acciones representativas del capital variable.

Por resoluciones fuera de asamblea el capital social variables estará integrado por acciones de la serie "A", y "T" las acciones de la serie "T" representará las aportaciones de capital en terrenos agrícolas o el capital destinado a la adquisición de los mismos.

Asamblea de Accionistas

La autoridad suprema de la sociedad está investida en los accionistas reunidos en Asamblea General, la cual podrá adoptar toda clase de resoluciones y ratificar todos los actos y operaciones de la sociedad. Sus resoluciones serán ejecutadas por el Consejo de Administración. Todas las Asambleas serán celebradas en el domicilio social, excepto en el caso de eventos que califiquen como fuerza mayor o caso fortuito. Las Asambleas de Accionistas serán ordinarias y extraordinarias.

Las asambleas ordinarias serán celebradas por lo menos una vez al año dentro de los cuatro meses siguientes al cierre del ejercicio y las asambleas extraordinarias serán llevadas a cabo cuando deba tratarse alguno de los asuntos previsto en el artículo 182 de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

El Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V. será administrado por un Consejo de Administración y estará integrado por:

Consejero Presidente: Ing. Héctor Gerardo Rodríguez Castro, Titular de la Secretaría de Desarrollo de Agropecuario y Recursos Hidráulicos.

Consejero Secretario: Lic. José Guadalupe Durón Santillan, Titular de la Secretaría General de Gobierno.

Consejero Tesorero: C.P. Jesús Conde Mejía, Titular de la Secretaría de Finanzas.

Consejero Vocal: Lic. Miguel Cardoza Mora, Titular de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Consejero Vocal: José Francisco Carrera Martell, titular de la Oficialía Mayor.

Consejero Vocal: Ing. Jorge Luis Rangel Aguirre, Titular de la Comisión Estatal del Agua, Organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

Comisario: Lic. Alfonso Francisco Anaya Olalde, Contralor General del Estado.

Representante Legal: Ing. Guillermo Ortiz Vertiz, Director General.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

El Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V. no cuenta con una partida presupuestal en el presupuesto de egresos modificado, al 31 de diciembre de 2009.

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

El Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V. No figura en la Cuenta Pública del Estado de San Luis Potosí.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

El Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V. cuenta con un sistema de contabilidad del Programa CONTPAQ, en el cual registra todas sus operaciones.

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a los Estados Financieros del Centro con base en pruebas selectivas y en apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría, así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental se informa lo siguiente:

A continuación se presenta la situación financiera del Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V. con saldos al 31 de diciembre de 2009.

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.			
Estado de Posición Financiera del 01 de julio al 31 de diciembre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante:		Pasivo Circulante:	
Caja y Bancos	\$ 20,367,528	Cuentas por Pagar	\$ 15,250,468
Cuentas por Cobrar	50,723,162	Otras Cuentas por Pagar	3,560,453
Otras Cuentas por Cobrar	186,186	Otros Impuestos por Pagar	12,812
Inventarios	48,162,150	Suma el Pasivo Circulante	18,823,733
Anticipo a Proveedores	1,057,648		
Impuestos a Favor	5,009,584	Suma el Pasivo	18,823,733
Suma Activo Circulante	125,506,258		
Activo Fijo:			
Terrenos	6,267,759		
Mejoras a Terrenos (Infraestructura)	60,694,668		
Construcciones	64,089,353		
Depreciación Acumulada Construcciones	(1,602,234)		
Instalaciones	181,400,889		
Depreciación Acumulada Instalaciones	(4,535,022)		
Equipo de Informática	2,337,312		
Depreciación Acumulada Equipo de Informática	(336,253)		
Equipo de Comunicación	146,058		
Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación	(5,457)		
Equipo de Transporte	900,843		
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	(112,605)		

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.			
Estado de Posición Financiera del 01 de julio al 31 de diciembre de 2009			
Equipo de Producción	20,379,124		
Depreciación Acumulada de Equipo de Producción	(1,480,560)		
Equipo de Servicios	250,283		
Depreciación Acumulada de Equipo de Servicios	(11,933)		
Mobiliario y Equipo de Oficina	634,744		
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	(30,163)		
Herramienta	552,765		
Depreciación Acumulada de Herramienta	(26,383)		
Mejoras y Adecuaciones	313,519		
Depreciación Acumulada de Mejoras y Adecuaciones	(39,190)		
Obras en Proceso	1,250,634		
Suma Activo Fijo	331,038,151		
		Capital Contable	
Activo Diferido		Capital Fijo	50,000
Gastos Pagados por Anticipado	109,596	Capital Variable	390,689,638
Depósitos en Garantía	650,364	Resultado del Ejercicio	47,740,998
Suma Activo Diferido	759,960	Suma el Capital Contable	438,480,636
TOTAL DEL ACTIVO	\$457,304,369	TOTAL DEL PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	\$457,304,369

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.	
Estado de Resultados del 1° de julio al 31 de diciembre de 2009	
Ventas Netas	
Ventas	\$143,287,096
Total Ventas Netas	143,287,096
Costo de Ventas	
Costo de Ventas	116,086,816
Total Costo de Ventas	116,086,816
Resultado Bruto	27,200,280
Gastos de Operación	
Gastos de Administración	10,283,868
Gastos de Comercialización	2,793,518
Total Gastos de Operación	13,077,386
Resultado de Operación	14,122,894

01 enero en
vuelto
+186 378.-

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.	
Estado de Resultados del 1º de julio al 31 de diciembre de 2009	
Costo Integral de Financiamiento	
Utilidad cambiaria	(3,835,975)
Pérdida cambiaria	4,179,045
Intereses bancarios	(969)
Comisiones bancarias	19,899
Total Costo Integral de Financiamiento	362,000
Otros Productos / Otros Gastos	
(Otros Productos) Otros Gastos	(311,975)
Total Otros Productos	(311,975)
Partidas No Ordinarias	
Partidas no Ordinarias	(33,668,129)
Total Partidas No Ordinarias	(33,668,129)
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	\$ 47,740,998

¿Quié es este?

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

6.1 Caja

El centro, cuenta con nueve fondos de Caja Chica para el pago de gastos menores, por la cantidad de \$ 75,898 que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Nombre del responsable	Ubicación	Importe del fondo
Javier Elías Martínez Padrón (Fondo fijo)	Contabilidad-Centro	\$ 500
María Juana Maldonado Montalvo (Caja chica)	SEDARH S.L.P.-Oficina Enlace	20,000
Guillermo Sánchez Alba (Fondo Revolvente)	SEDARH S.L.P.	2,000
José Apolinar Yáñez López (Caja chica)	SEDARH S.L.P.	275
Mirna Citlalli Chávez Rodríguez	Recepción Dirección Gral.	5,000
C.P. Joaquín Alonso de Villa	Gerencia Administrativa Centro	25,000
Carlos Crisanto Esquivel López	Comercio Exterior Centro	5,000
Ismael Padrón Segura	Mantenimiento del Centro	5,000
Caja Cafetería	Cafetería Centro	13,123
Total		\$75,898

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Como resultado de valorar este rubro, se realizaron arqueos selectivos de los fondos y de la existencia de las cartas responsivas, determinando que se firma un pagaré como responsiva de dicho fondo, y que estos no presentaron inconsistencias en su manejo.

6.2 Bancos

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2009 está integrado de la siguiente manera:

Ref.	Banco	Cuenta No.	Saldos al 31/Dic/2009
1	Banorte	06-1685426-0	\$ 460,526
2	Banorte	06-2023188-6	15,472
3	Banorte	0577-12078-5	19,815,632
Total			\$20,291,630

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2009, mismas que se encontraron sin partidas en conciliación.

6.3 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2009, esta cuenta refleja un saldo contable integrado de la siguiente manera:

Cientes	Importe
Mastronardi Produce Limited	\$50,707,563
Empleados del Centro	2,148
Público en General	5,474
Cientes Cafetería	7,977
Total	\$50,723,162

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

El Centro de Producción, comercializa sus productos en un 99 % con la empresa Mastronardi Produce Limited (Principal cliente), ventas de exportación para el mercado en Estados Unidos y Canadá, con la cual se ha venido operando desde el inicio de de sus actividades.

6.4 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta refleja principalmente los deudores del Centro de Producción, debido a gastos por comprobar, y se integra de la siguiente manera:

Deudores Diversos	Importe
Personnel Resource Consulting Group, S.A. de C.V.	\$ 56,435
Mastronardi Produce	32,952
Cafetería CEPCA	58,870
María Juana Maldonado Montalvo	35,193
Varios	2,736
Total	\$186,186

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.5 Inventarios

La entidad cuenta con un Inventario actualizado al 31 de diciembre de 2009, donde se reflejan las existencias de bienes e insumos con los que cuenta el centro; incluyendo además de manera global la producción en proceso que se tiene al día del levantamiento del mismo.

A continuación se detallan los conceptos que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Inventario de Producción en Proceso	\$20,456,668
Invernadero 1	1,423,350
Invernadero 2	14,654
Invernadero 3	3,785,355
Invernadero 4	5,346
Invernadero 5	4,323,399
Invernadero 6	6,250,356
Invernadero 7	3,480,581
Invernadero 8	163,302
Semillero	1,010,325
Inventario de Almacén General	27,632,429
Inventario en Tránsito	2,941,016
Inventario de Almacén General	24,691,413
Inventario Cafetería	73,053
Inventario de Cafetería	73,053
Total	\$48,162,150

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Se presentó relación del inventario físico por parte del Centro, efectuado al 31 de diciembre de 2009 el cual se verificó, encontrándose valuado a costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS) y corresponde a lo registrado en el Estado Financiero al final del ejercicio.

6.6 Anticipo a Proveedores

El saldo al 31 de diciembre de 2009 da un importe de \$ 1,057,648, el importe de mayor relevancia corresponde principalmente a un anticipo a cuenta de Personnel Resource Consulting Group, S.A. de C.V., para el pago de sueldos y salarios, (última nómina de diciembre 2009) y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Anticipo a Proveedores Moneda Nacional	\$1,018,735
Cruz González Ana María	54,050
Damken Flores Guillermo Rafael	18,804
Personnel Resource Consulting Group, S.A. de C.V.	911,434
Teléfonos de México SAB, S.A. DE C.V.	11,876
Pyrolac, S.A. DE C.V.	22,020
Zamudio Ramírez Yanet	551
Anticipo a Proveedores M. Ext. Proveedores Nacionales	38,913
Industrias de Culiacac, S.A. DE C.V.	38,913
Total	\$1,057,648

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.7 Impuestos a Favor

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 5,009,584, el importe principal corresponde al Impuesto al Valor Agregado, que paga el Centro de Producción por las compras y gastos que realiza y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
I.S.R. Retenido por Bancos	\$ 211
I.V.A. por Acreditar 10%	35,713
I.V.A. por Acreditar 15%	974,709
Impuestos a favor Cafetería	53,382
I.D.E. Retenido por Bancos	29,539
I.V.A. Acreditable (Efectivamente pagado)	3,916,030
Total	\$5,009,584

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.8 Activo Fijo

El monto de las inversiones capitalizadas dentro del rubro de activo fijo, presentan un saldo al 31 de diciembre de \$ 331,038,151, en la cual se registran los activos del Centro y se expresan a valor de avalúo al 30 de diciembre de 2009, comprenden: terrenos, edificio, equipo de informática, equipo de comunicación, equipo de transporte, equipo de producción, equipo de servicios, mobiliario y equipo de oficina, herramientas, mejoras y adecuaciones, así como también se consideran las obras en proceso en el mismo rubro por un monto de \$ 1,250,634.

El importe se desglosa de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Saldo inicial	Movimientos 2009 de julio a diciembre		Saldo al 31/12/2009
		Cargos	Abonos	
Terrenos	\$ 6,267,759			\$ 6,267,759
Mejoras a Terrenos (Infraestructura)	60,694,668			60,694,668
Construcciones	64,089,353			64,089,353
Depreciación Acumulada Construcciones			1,602,234	(1,602,234)
Instalaciones	181,400,889			181,400,889
Depreciación Acumulada Instalaciones			4,535,022	(4,535,022)
Equipo de Informática	2,239,674	97,638		2,337,312
Depr. Acumulada Equipo Informática			336,253	(336,253)
Equipo de Comunicación	136,419	9,639		146,058
Depr. Acumulada Equipo de Comunicación			5,457	(5,457)
Equipo de Transporte	900,843			900,843
Depr. Acumulada Equipo de Transporte			112,605	(112,605)
Equipo de Producción	11,844,483	8,534,641		20,379,124
Depr. Acumulada Equipo de Producción			1,480,560	(1,480,560)

Nombre de la Cuenta	Saldo inicial	Movimientos 2009 de julio a diciembre		Saldo al 31/12/2009
		Cargos	Abonos	
Equipo de Servicios	238,670	11,613		250,283
Depr. Acumulada Equipo de Servicios			11,933	(11,933)
Mobiliario y Equipo de Oficina	600,852	33,892		634,744
Depr. Acumulada Mob. y Equipo de Oficina			30,163	(30,163)
Herramienta	527,665	25,100		552,765
Depr. Acumulada Herramientas			26,383	(26,383)
Mejoras y Adecuaciones	313,519			313,519
Depr. Acumulada Mejoras y Adecuaciones			39,190	(39,190)
Obras en Proceso	8,015,992		6,765,358	1,250,634
Total	\$337,270,786	\$8,712,523	\$14,945,158	\$331,038,151

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

La depreciación de estos bienes, se calcula por el método de línea recta contablemente, a partir de julio 2009 se aplican los porcentajes establecidos en los artículos 40, 41, 42 y 43 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

6.9 Obras en Proceso

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 1,250,634, que corresponde a obras pendientes de capitalizar dentro del Centro, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Pozo 17	\$ 638,873
Construcción de Biodigestores	3,669
Reforzamiento Tanque Alto Módulo 2	299,319
Reforzamiento Tanque Alto Módulo 4	299,319
Bordo de captación de aguas pluviales embalse 3	9,454
Total	\$1,250,634

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.10 Gastos Pagados por Anticipado

Al 31 de diciembre de 2009 el saldo es por \$ 109,596, corresponde en su totalidad a la aplicación de tablas de amortización implementadas por el área de mantenimiento, permitiendo con esto, registrar gradualmente el gasto de los materiales y plástico que cubre los invernaderos, así como del CO₂ y goteros. A continuación se detallan los conceptos que la integran:

Nombre	Importe
Seguros del Potosí, S.A.	\$ 76,035
Mapre Tepeyac, S.A.	1,061
Vidal Juárez de León	32,500
Total	\$109,596

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.11 Depósitos en Garantía

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 650,364 corresponde a depósito por contrato de luz, depósitos por arrendamiento de las oficinas de enlace CEPCA-S.L.P y gastos por concepto de servicios aduanales, a continuación se detallan las partidas que integran este rubro:

Concepto	Importe
Guel González Ana Mónica	\$ 10,000
Estrada Baumgarten Patricia	36,000
Rodolfo Valencia, S.C.	14,430
Comisión Federal de Electricidad	589,934
Total	\$650,364

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.12 Cuentas por Pagar

En esta cuenta se tienen registradas las erogaciones que realiza el Invernadero a los diversos proveedores por la compra de insumos necesarios para su funcionamiento como son: material de empaque, compra de ácidos, fertilizantes, colmenas de abejorros, combustibles, gas L.P., papelería, etc.

Gran volúmen de las operaciones de adquisiciones que realiza el Centro son de manera directa, debido principalmente a que el Comité de Adquisiciones no sesionó por el período de julio a diciembre, el saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2009, se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Proveedores Nacionales Moneda Nacional	\$ 6,688,042
Agencias de Comercio Exterior	129,485
Balderas Padrón José Antonio	82,515
Comisión Federal de Electricidad	509,078
Corporación en Vitaminizas	64,400
Distribuidora Potosina de Gas, S.A. de C.V.	4,287,001
Distribuidora de Subproductos	287,488
Desarrollo y Distribución de Empaques Potosinos, S.A. de C.V.	52,789
Delfín Technologies, S.A. de C.V.	93,447
Grupo Island, S.A. de C.V.	159,401
Géminis del Noroeste, S.A.	46,620
Insumos Agropecuarios de San Luis, S.A.	88,985
Maquinaria Torsa Hermanos, S.A.	47,507
Martínez Sánchez Alicia	105,485
Navarro Muñiz Joel	61,088
Padrón Sánchez Moisés	50,463
Rioverde Agrícola, S.A. de C.V.	139,107
Serviexpress Boulevard, S.A.	80,300
Varios	402,883
Proveedores Nacionales Moneda Extranjera	2,105,092
Cheep de México, S.A. de C.V.	101,306

Concepto	Importe
Distribuciones Imex, S.A. de C.V.	114,785
Etiquetas Electrónicas de Occidente, S.A.	159,245
Natrium de México, S.A. de C.V.	312,531
Papel Cartón y Sus Derivados, S.A.	917,251
Stone Container, S. de R.L. de C.V.	418,098
Varios	81,876
Proveedores Extranjeros Moneda Extranjera	6,294,491
Betancourt & Co LLC	149,220
JO Alvarez, Inc.	93,080
Mastronardi Produce, LTD	983,630
Packaging Direct, Inc.	1,423,321
Vitotherm, BV	395,298
Van Triest Enmginnering	1,500,849
Worlwide Plastics, Co.	1,749,093
Proveedores Cafetería	162,843
Proveedores Cafetería	162,843
Total	\$15,250,468

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.13 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2009 esta cuenta refleja un saldo por \$ 3,560,453, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Personnel Resource Consulting Group, S.A. de C.V.	\$ 71
Agro C	623,532
Ecoagritec, S.C. de R.L.	2,936,850
Total	\$3,560,453

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

El saldo con Ecoagritec, S.C. de R.L (Invernadero), se debe a la compra de sus productos, que consiste en tomates de la misma variedad que produce el Centro de Producción, para su comercialización.

6.14 Otros Impuestos por Pagar

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2009, está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto	Importe
I.V.A. Retenido	\$ 7,773
Retención 10% ISR Arrendamiento	1,200
Retención 10% ISR Honorarios	3,839
Total	\$12,812

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.



Se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales por el periodo de julio a diciembre, mismos que fueron presentadas en tiempo y forma, quedando los pasivos correspondientes al cierre de diciembre.

6.15 Patrimonio

Esta cuenta se integra por las aportaciones realizadas por Gobierno del Estado de San Luis Potosí y el Sistema de Financiamiento para el Desarrollo del Estado (SIFIDE), además del traslado de los derechos y obligaciones derivados de la desincorporación del Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial de Rioverde de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos para su aportación al Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V. Con fecha 12 de junio de 2009, se reconocieron contablemente, con un importe inicial de \$ 350,689,638 correspondientes a los bienes tomados a valor de avalúo, conforme a datos que muestra la contabilidad del Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial de Rioverde (SEDARH).

PN ESTO NO SE VENIO

Como se asentó en el punto número uno introductorio, de acuerdo al acta constitutiva de la entidad, se contraviene el decreto 558 expedido por el Poder Legislativo del Estado, ya que el decreto autorizó la enajenación del Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial en el municipio de Rioverde, S.L.P., a terceros interesados y no para la creación de una empresa de participación estatal mayoritaria. Por otra parte al revisar el acta constitutiva de la sociedad percibimos que la enajenación es inviable, ya que la convocatoria de Licitación Pública N.º. GE-CDVB-SP-02/2009 describe la venta del 100 % de las acciones del Centro de Producción Santa Rita S.A de C.V; sin embargo, en el Capital Social se constituyeron acciones de serie especial que solo pueden ser propiedad del Gobierno del Estado, las cuales representan el 51 % de las acciones en circulación correspondientes a la serie A, es decir, a aquellas que constituyen los títulos representativos de Capital de serie especial, que solo pueden ser suscritos y adquiridos por el Gobierno Federal, Estatal, Municipal o por Organismos Descentralizados.

Dadas las condiciones y la naturaleza jurídica de la entidad creada, es importante mencionar que no se cumplió con la obligación por parte del Ejecutivo del Estado de informar trimestralmente al Honorable Congreso del Estado, la situación del proceso de enajenación autorizado, obligado por decreto a remitir tal informe hasta en tanto no se concretara la transmisión total de la propiedad, bienes, derechos y obligaciones, con todo lo que por hecho y por derecho le corresponda al Centro de Producción y Comercialización Agroindustrial en el municipio de Rioverde, S.L.P., conforme lo estipula el artículo 7 del Decreto 558, emitido el 20 de diciembre de 2009.

El Capital total de la Sociedad se encuentra representado de la siguiente forma:

Nombre del Accionista	Capital Fijo Serie "A"	Valor Serie "A" Capital Fijo	Capital Variable Serie "T"	Valor Capital Variable Serie "T"	Capital Variable Serie "A"	Valor Capital Variable Serie "A"
Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí	49	\$49,000	6,268	\$6,267,759	384,421	\$384,421,879
Sistema de Financiamiento para el Desarrollo del Estado de San Luis Potosí	1	1,000	-	-	-	-
Total	50	\$50,000	6,268	\$6,267,759	384,421	\$384,421,879

6.16 Ventas

El Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V., muestra según sus Estados Financieros los siguientes ingresos al 31 de diciembre de 2009:

Ref.	Concepto	Importe	%
1	Ventas al Extranjero	\$ 141,845,459	99
2	Ventas al Mercado Nacional	1,441,637	1
Total		\$143,287,096	100

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.17 Costo de Ventas

El importe registrado en este rubro al 31 de diciembre de 2009, corresponde principalmente al costo de la producción vendida, de las diferentes variedades de tomate que comercializa el Centro (Campari, Splendido, Romana y Medley). El 98% de esta producción es vendida a la empresa Mastronardi Produce Limited, quien es su principal cliente.

A continuación se detallan las partidas que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
Costo de Producción Mercado Extranjero Invernaderos Propios	\$101,375,291
Costo de Producción Mercado Nacional	7,557,870
Merma de Comercialización	7,153,655
Total	\$116,086,816

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Las compras se realizaron de manera directa, no fueron autorizadas por el Comité de Adquisiciones que regula las operaciones realizadas, el Comité se constituye el 7 de octubre de 2004, con el objeto de regular acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, mantenimiento y control de las adquisiciones de bienes y servicios que se adquieren, el cual fue ratificado por el Consejo de Administración del Centro de Producción Santa Rita S.A de C.V, mediante acta de consejo del 27 de agosto de 2009 en la que se acuerda que dicho Comité seguirá sesionando hasta la formación de uno nuevo.

6.18 Gastos de Operación

Al 31 de diciembre de 2009 el saldo de esta cuenta es por \$ 13,077,386, representado por gastos de administración y comercialización. Derivado del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las mismas contaran con evidencia y soporte documental, así como el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, asimismo se tuvo evidencia que la mayoría de estos gastos son ingresados a la cuenta de Almacén General y posteriormente cuando son consumidos se registran en la cuenta del gasto, los importes revisados fueron los siguientes:

6.18.1 Gastos de Administración

Los importes revisados en este rubro son los siguientes:

Nombre de la cuenta	Importe al 31 31/dic/2009	Importe Revisado	% revisado
Servicios de Personal Nómina	\$ 5,109,979	\$5,109,979	100
Servicios de Personal Costo Social	41,598	41,598	100
Servicios de Personal Capacitación	96,408	96,408	100
Servicios de Personal-Viáticos	377,662	377,662	100

Nombre de la cuenta	Importe al 31 31/dic/2009	Importe Revisado	% revisado
Servicios de Personal Transporte	285,564	285,564	100
Servicios de Personal Previsión Social	76,669	76,669	100
Servicios de Personal Eventos	361,673	361,673	100
Empaque de Nómina	46,373		
Traslado de Valores	72,167		
Energía Eléctrica	200,829		
Teléfono	202,979		
Gas	12,243		
Combustibles y Lubricantes	214,734		
Uniformes y Equipo de Seguridad	16,524		
Aseo y Limpieza	118,477		
Agua Purificada y Aditamentos para su Consumo	9,423		
Papelería y Artículos de Escritorio	116,323		
Fletes, Envíos y Acarreos	43,152		
Medicamento y Material para Enfermería	79,421		
Aparatos Telefónicos	157		
Consumibles Equipo de Cómputo	92,273		
Accesorios de Activo Fijo y Enseres Menores	165,005		
Honorarios	305,755	305,755	100
Arrendamiento Bienes Inmuebles	87,956	87,956	100
Arrendamiento Bienes Muebles	35,286	35,286	100
Herramientas	5,204		
Gastos de Importación	500		
Gastos de Viaje	168,014		
Gastos No Deducibles	41,495		
Gastos Menores de Oficina	19,745		
Cuotas, Libros y Suscripciones	23,738		
Publicidad	51,470		
Mantenimiento de Equipo de Transporte	152,755		
Mantenimiento de Edificio	66,976		
Mantenimiento de Equipo de Comunicación	83,490		
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	85,332		
Mantenimiento Eléctrico y Alumbrado	5,584		
Permisos, Multas y Recargos	448		
Mantenimiento Hidráulico y Saneamiento	734		
Paquetes de Software	50,357		
Donativo	12,000		
Asesoría y Capacitación Externa	21,022		
Consumibles Diversos	68,710		
Depreciaciones y Amortizaciones	1,257,664		
Total	\$10,283,868	\$6,778,550	66

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

En lo que respecta al análisis de este rubro, no se detectaron observaciones.

6.18.2 Gastos de Comercialización

El total de los gastos de comercialización es de \$ 2,793,518 de los cuales se revisaron de manera independiente los gastos por servicios personales. Los importes revisados en este rubro son los siguientes:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 31/dic/2009	Importe Revisado	% Revisado
Servicios de personal - Nómina	\$ 609,589	\$609,589	100
Servicios de Personal costo social	10,974	10,974	100
Servicios de Personal - viáticos	198,490	198,490	100
Energía Eléctrica	39,631		
Teléfono	43,842		
Combustibles y lubricantes	38,530		
Uniformes y equipo de seguridad	174		
Aseo y limpieza	181		
Agua purificada y aditamentos para consumo	279		
Papelería y artículos de escritorio	127,108		
Fletes, envíos y acarreos	402,807		
Consumibles equipo de cómputo	8,044		
Accesorios de activo y fijo y enseres	4,000		
Seguros de Embarques	121,375		
Gastos de importación	392,942		
Gastos de exportación	693,584		
Gastos no deducibles	1,073		
Gastos menores de oficina	484		
Cuotas, libros y suscripciones	55,873		
Mantenimiento de equipo de transporte	18,052		
Mantenimiento de edificio	6,101		
Mantenimiento de equipo de cómputo	2,905		
Mantenimiento de mobiliario y equipo	800		
Mantenimiento hidráulico y saneamiento	116		
Mantenimiento eléctrico y alumbrado	2,033		
Certificados de origen	2,250		
Asesoría y capacitación externa	5,400		
Consumibles diversos	6,105		
Depreciaciones	776		
Total	\$2,793,518	\$819,053	29

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

Como resultado del análisis a las cuentas mencionadas, se encontró con facturas a nombre de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos y/o Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

6.19 Costo Integral de Financiamiento

En este rubro se registran los ajustes correspondientes a la fluctuación cambiaria a favor que cada una de las cuentas sufre con motivo de su valuación (dólares y euros) al cierre mensual.

A continuación se detallan las partidas que integran este rubro:

Concepto	Importe
Utilidad Cambiaria	\$(3,835,975)
Pérdida Cambiaria	4,179,045
Intereses Bancarios	(969)
Comisiones bancarias	19,899
Total	\$ 362,000

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.

6.20 (Otros Productos) Otros Gastos

En este rubro se registran las operaciones que no corresponden a la actividad principal del centro como la venta de comida en la cafetería, venta de material de empaque e ingresos diversos. A continuación se detallan las partidas que integran este rubro:

Concepto	Importe
Otros Productos	\$(344,566)
Diferencia conciliación con proveedores	(35,499)
Utilidad cafetería	(9,809)
Otros ingresos diversos	(40,834)
Descuentos rebajas y devoluciones sobre compra	(188,170)
Venta de Material de Empaque	(70,254)
Otros Gastos	32,591
Diferencia conciliación con proveedor	663
Pérdida cafetería	31,918
Otros Gastos Diversos	10
Total	\$(311,975)

Fuente: Centro de Producción Santa Rita, S.A. DE C.V.

6.21 Partidas No Ordinarias

Considerando lo establecido en el Boletín B-7 Adquisición de Negocios, en el apartado de reglas de valuación, el importe que se considera para la compra del Centro de Producción (Estipulado en el Contrato de Compra-Venta) fué el valor de avalúo de los Activos Fijos y los Terrenos más el Inventario. La partida no ordinaria a que se hace referencia en el Estado de Resultados, se refiere a la diferencia de entre el Activo Circulante Intangibles y Pasivos Circulante.

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Se solicitaron informes de auditoría a la Contraloría General del Estado, quien es la 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 del Centro de Producción Santa Rita, S.A de C.V., se nos informó que a la fecha de esta revisión no se efectuó revisión alguna a este Centro de Producción, por el periodo de julio a diciembre 2009.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se mencionan algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera de la dependencia:

- En todos los procesos que signifiquen adquisición de bienes y contratación de servicios realizados por la entidad, se deberán apegar a la ley en la materia, con la finalidad de obtener transparencia en los procedimientos que garanticen a la entidad mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y financiamiento.
- Se recomienda que el Centro realice las modificaciones y/ó elaboración de todos los contratos con los proveedores de bienes y servicios así como con toda persona física y moral, a fin de garantizar una adecuada relación jurídica.
- Que el Centro recabe la documentación comprobatoria de cada gasto efectuado en su momento, así como se reúnan los requisitos de deducibilidad que marca la normatividad aplicable en materia de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación.
- Avisar a todos sus proveedores el cambio de razón social como Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V., para su correcta facturación.
- Realizar todos los trámites necesarios ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para solicitar la devolución del saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado.
- Regularizar la situación en cuanto al Decreto de creación y demás aspectos jurídicos necesarios que se requieran.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta entidad se determinaron 43 observaciones cuantitativas y 13 cualitativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Director General del Centro, a través del acta número AEFG-09-05-02 del 11 de mayo de 2010, 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 este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia no se solventaron 11 observaciones cualitativas, mismas que se detallan en el documento anexo.