

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

1. INTRODUCCIÓN

Antecedentes:

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.

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 que comprenden las operaciones que se realizaron en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010. La muestra revisada representa lo siguiente:

	Ventas	Costos y Gastos
Universo seleccionado:	\$ 375,950,909	\$ 255,936,464
Muestra auditada:	323,317,782	186,999,495
Representatividad de la muestra:	86%	73%

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 examen 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, comparecen el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, representado por el Gobernador Constitucional; asistido por el Secretario General de Gobierno y el Secretario de Finanzas, 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; 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.

- 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.

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 Consejo de Administración está integrado como sigue:

Consejero Presidente:	Titular de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos.
Consejero Secretario:	Titular de la Secretaría General de Gobierno.
Consejero Tesorero:	Titular de la Secretaría de Finanzas.
Consejero Vocal:	Titular de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Consejero Vocal:	Titular de la Oficialía Mayor.
Consejero Vocal:	Titular de la Comisión Estatal del Agua, Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.
Comisario:	Contralor General del Estado.
Representante Legal:	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 del Poder Ejecutivo, por el período de enero a diciembre correspondiente a 2010.

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 y no se encuentra reportado en la Cuenta Pública del Estado.

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 de la Entidad 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 2010.

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja y Bancos	\$ 92,226,448	Cuentas por Pagar	\$ 12,556,724
Cuentas por Cobrar	72,943,728	Otras Cuentas por Pagar	1,342,785
Otras Cuentas por Cobrar	1,707,475	Otros Impuestos por Pagar	14,486
Inventarios	60,400,687	Suma Pasivo Circulante	13,913,995
Anticipo a Proveedores	29,274		
Impuestos a Favor	6,041,170		
Suma Activo Circulante	233,348,782	Suma Pasivo	13,913,995

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
Activo Fijo			
Terrenos		6,267,759	
Mejoras a Terrenos (Infraestructura)		60,287,028	
Construcciones		64,089,353	
Depreciación	Acumulada	(2,288,905)	
Construcciones			
Instalaciones		181,400,889	
Depreciación Acumulada Instalaciones		(15,999,968)	
Equipo de Informática		2,444,491	
Depreciación	Acumulada	Equipo de	(492,322)
Informática			
Equipo de Comunicación		214,782	
Depreciación	Acumulada	de Equipo	(22,413)
de Comunicación			
Equipo de Transporte		900,843	
Depreciación	Acumulada	Equipo de	(173,691)
Transporte			
Equipo de Producción		15,364,823	
Depreciación	Acumulada	de Equipo	(3,046,370)
de Producción			
Equipo de Servicios		253,597	
Depreciación	Acumulada	de Equipo	(48,645)
de Servicios			
Mobiliario y Equipo de Oficina		670,637	
		PATRIMONIO	
Depreciación	de Mobiliario y Equipo	Capital Fijo	50,000
de Oficina			
Herramienta		Capital Variable	390,689,638
Depreciación	Acumulada	de	(120,849)
Herramienta		Resultado de ejercicios	49,078,550
		Anteriores	
Mejoras y Adecuaciones		Resultado del Ejercicio	98,761,868
Depreciación	Acumulada	de Mejoras y	(77,194)
Adecuaciones		Suma Patrimonio	538,580,057
Obras en Proceso		1,291,825	
Suma Activo Fijo		312,463,190	
Activo Diferido			
Gastos Pagados por Anticipado		6,056,145	
Depósitos en Garantía		625,934	
Suma Activo Diferido		6,682,079	
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 552,494,051	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO
			\$ 552,494,051

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 enero al 31 de diciembre de 2010		
Ventas Netas	\$	375,950,909
Costo de Ventas		230,182,165
Resultado Bruto		145,768,744
Gastos de Operación		
Gastos de Administración		19,846,841
Gastos de Comercialización		5,907,458
Suma Gastos de Operación		25,754,299
Resultado de Operación		120,014,445
Costo Integral de Financiamiento		
Utilidad cambiaria		(18,446,095)
Pérdida cambiaria		19,917,289
Intereses bancarios (a favor)		(25,291)
Comisiones bancarias		271,120
Suma Costo Integral de Financiamiento		1,717,023
Otros Productos / Otros Gastos		
(Otros Productos)		(1,753,971)
Otros Gastos		858,150
Suma (Otros Productos) Otros Gastos		(895,821)
Impuesto a la Utilidad		20,188,010
Partidas no Ordinarias		243,365
Resultado del ejercicio	\$	98,761,868

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

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.		
Determinación del Costo de Producción y Ventas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010		
	Inventario Inicial Almacén General	\$ 24,691,413
Más	Compras	142,890,744
Menos	Inventario Final Almacén General	22,075,844
Menos	Consumo de MP Total	145,506,313
Menos	Inventario en Tránsito	14,290,809
Igual	Materia Prima Utilizada	131,215,504
	Mano de Obra Producción	25,784,717
	Mano de Obra Empaque	9,014,275
Más	Mano de Obra Directa	34,798,993
Igual	Costo Primo	166,014,497
	Mano de Obra Indirecta	21,848,379
	Gastos Indirectos de Producción	28,211,014

Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.		
Determinación del Costo de Producción y Ventas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010		
Más	Gastos Indirectos de Fabricación	50,059,393
Igual	Costo de Manufactura	216,073,890
Más	Inventario inicial de Producción en Proceso	20,456,667
Menos	Inventario Final de Producción en Proceso	38,020,367
Igual	Costo Total de artículos Producidos	198,510,190
Más	Producto recibido en consignación	27,156,686
Igual	Costo de Ventas	225,666,876
Más	Ajuste al costo por cierre de ejercicio	4,515,289
Igual	Costo de Producción y Ventas	\$ 230,182,165

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

Producto recibido en consignación

La entidad celebró un contrato mercantil el 11 de junio de 2010 con la sociedad mercantil denominada Eco-Agri-Tec, S.C. de R.L. de C.V. y en su cláusula primera se menciona el objeto del contrato: "El otorgamiento de un mandato mercantil por Agri-Tec, S.C. de R.L. de C.V. a favor del Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V. para que lleve a cabo la venta de producto, de acuerdo al mismo empaque, etiqueta y precio en el que vende y ofrece sus productos, tanto en el mercado nacional como extranjero". Derivado de este contrato la entidad vende y cobra por la venta de los productos y entrega a Agri-Tec, S.C. de R.L. de C.V. el 90% del importe de la cobranza.

Ajuste al costo por cierre de ejercicio

Mediante acta de Asamblea General ordinaria de fecha 16 de diciembre de 2010. En la orden del día en su punto 4.3 "Inventario de almacén. Solicitud de aprobación para realizar ajustes contables". Para lo cual se manifiesta el Director Interino: "Otro punto que se detectó, que en la entrega recepción del Centro de Producción Santa Rita, es el siguiente: El inventario General está en \$20,828,766 en su totalidad, pero existe material caduco por \$147,838, Faltantes por \$717,231, Obsoleto por \$1,475,490, Obsoleto Faltante por \$2,551,903, Materia Prima de baja rotación por \$1,101,714. La Propuesta que se hace a éste Consejo de Administración, es para que se tome la determinación de depurar este Inventario, que ya no tiene ningún uso actualmente para la operación del Centro de Producción, así también, para contablemente eliminarlos de los registros éste Centro de Producción".

La resolución que se toma referente a este punto es: Los Consejeros determinan se de cumplimiento al Acuerdo Secretarial de Oficialía Mayor, que establece normas y procedimientos para el control y movimiento de inventarios y en base a dicho análisis, se lleven a cabo las acciones que permitan realizar el ajuste del inventario solicitado.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

6.1 Caja

La Entidad, cuenta con cinco fondos de Caja Chica para el pago de gastos menores, de los cuales solo uno se encuentra con saldo al cierre del ejercicio de 2010, por la cantidad de \$11,174, mismo que se muestra a continuación:

Nombre del responsable	Ubicación	Importe
Caja Cafetería	Cafetería Centro	\$ 11,174

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

El fondo se utiliza para pago de proveedores que surten a la cafetería y por el cobro por la venta de productos de la cafetería.

6.2 Bancos

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2010 está integrado de la siguiente manera:

Ref.	Banco	Cuenta No.	Saldos al 31/Dic/2010	
1	Banorte	06-1685426-0	\$	1,165,935
2	Banorte	06-2023188-6		48,797
3	Banorte	0577-12078-5		91,000,542
Total			\$	92,215,274

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

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2010, mismas que se encontraron sin partidas en conciliación. Se considera conveniente que la entidad invierta en mesa de dinero o en cuentas productivas por los volúmenes importantes de saldos promedios diarios de bancos con la finalidad de generar rendimientos en su beneficio.

6.3 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2010, esta cuenta refleja un saldo contable integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Cientes	
Mastronardi Produce Limited	\$ 72,672,351
Público en General	56,227
Mastronardi México S de RL de CV	562,437
Cientes Cafetería	6,173
Reserva para cuentas de cobro dudoso	(353,460)
Total	\$ 72,943,728

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

La entidad, 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 operado desde el inicio de sus actividades. Éste cuenta con un plazo de 45 días a la recepción de los productos para la liquidación de sus compras de conformidad con la cláusula Décimo Segunda del respectivo contrato mercantil. La entidad disminuye el saldo de la cuenta de clientes por diferencias en precios con su principal cliente llamándola erróneamente Reserva para cuentas de cobro dudoso.

6.4 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta refleja generalmente, los deudores de la entidad por gastos a comprobar; adicionalmente al cierre de este ejercicio, se muestran saldos con Eco Agritec, S. de R.L. de C.V. por \$431,113, mismo que corresponde a movimientos generados por mercancías en tránsito; José Luis Alba Villanueva, actual director interino de la entidad, con un saldo de \$509,297, mismo que corresponde a gastos por comprobar del ejercicio 2010 y Guillermo Ortiz Vértiz, ex director general del Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V, con un saldo de \$626,899 el cual corresponde a gastos por comprobar otorgados en el periodo de su gestión; a la fecha esta cuenta por cobrar se encuentra en litigio laboral con esta persona; el total de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Fondo revolvente para viáticos	\$ 50,000
Luis Manuel Castelo Ruelas	700
Público en general	2,600
Mastronardi Produce	86,866
Eco Agritec, S. de R.L. de C.V.	431,113
José Luis Alba Villanueva	509,297
Guillermo Ortiz Vértiz	626,899
Total	\$ 1,707,475

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 2010, donde se reflejan las existencias de bienes e insumos con los que cuenta esta entidad.

A continuación se detallan los conceptos que integran el rubro de inventarios:

Concepto	Importe
Producción en Proceso Invernadero 1	\$ 4,649,352
Producción en Proceso Invernadero 2	4,748,012
Producción en Proceso Invernadero 3	4,434,805
Producción en Proceso Invernadero 4	4,578,136
Producción en Proceso Invernadero 5	4,688,569
Producción en Proceso Invernadero 6	4,608,680
Producción en Proceso Invernadero 7	4,822,544
Producción en Proceso Invernadero 8	4,570,872
Producción en Proceso Semillero	919,398
Inventario Almacén General	22,075,844
Inventario en Tránsito	250,001
Inventario Cafetería	54,474
Total	\$ 60,400,687

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 2010 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

La entidad cuenta con un saldo en esta cuenta, al 31 de diciembre de 2010 por un importe de \$29,274, que corresponde a un anticipo por \$1,771 euros a Royal Brinkman. El importe se deriva de diferencias que se tiene con el proveedor en la forma de recibir los pedidos y en la forma de facturar, la entidad se encuentra realizando conciliación con el proveedor.

6.7 Impuestos a Favor

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 es por \$6,041,170, el importe principal corresponde al Impuesto al Valor Agregado, que diversos proveedores le cobran a este centro de producción, por los consumos que realiza y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
ISR Retenido por Bancos	\$ 18,385
Pagos Provisionales ISR Régimen Simplificado	1,140,352
IVA por acreditar 10%	11,508
IVA por acreditar al 15%	5,238,073
Traspaso de IVA	(18,643,849)
IVA por acreditar al 11%	68,232
IVA por acreditar al 16%	13,508,166
IDE Retenido por Bancos	114,729
IVA acreditable 11% (efectivamente pagado)	39,097
IVA acreditable 16% (efectivamente pagado)	4,546,477
Total	\$ 6,041,170

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 2010, por \$312,463,192, en la cual se registran los activos y obras en proceso de la entidad y se detallan en la siguiente tabla:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos de enero a diciembre 2010		Saldo Final
		Cargos	Abonos	
Terrenos	\$ 6,267,759			\$ 6,267,759
Mejoras a Terrenos (Infraestructura)	60,694,668	5,231,123		65,925,791
Depreciación Acumulada Mejoras a Terrenos (Infraestructura)	0		5,638,764	(5,638,764)
Construcciones	64,089,353			64,089,353
Depreciación Acumulada Construcciones	(1,602,234)		686,671	(2,288,905)
Instalaciones	181,400,889			181,400,889
Depreciación Acumulada Instalaciones	(4,535,543)		11,464,425	(15,999,968)
Equipo de Informática	2,337,312	107,178		2,444,491
Depreciación Acumulada Equipo de Informática	(339,262)		153,060	(492,322)

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos de enero a diciembre 2010		Saldo Final
		Cargos	Abonos	
Equipo de Comunicación	146,058	68,724		214,782
Depreciación Acumulada Equipo de Comunicación	(6,901)		15,511	(22,413)
Equipo de Transporte	900,843			900,843
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	(112,605)		61,086	(173,691)
Equipo de Producción	20,379,124	(5,014,301)		15,364,823
Depreciación Acumulada Equipo de Producción	(1,658,934)		1,387,435	(3,046,370)
Equipo de Servicios	250,283	3,315		253,597
Depreciación Equipo de Servicios	(12,030)		36,615	(48,645)
Mobiliario y Equipo de Oficina	634,744	35,893		670,637
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	(30,383)		93,989	(124,372)
Herramienta	552,765	206,971		759,736
Depreciación Acumulada Herramienta	(26,757)		94,091	(120,849)
Mejoras y Adecuaciones	313,519	598,637		912,156
Depreciación Acumulada Mejoras y Adecuaciones	(39,190)		38,004	(77,194)
Obras en Proceso	1,250,634	643,557	602,367	1,291,825
Total	\$ 330,854,112	\$ 1,881,098	\$ 20,272,018	\$ 312,463,192

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, se aplican los porcentajes establecidos en los artículos 40, 41, 42 y 43 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Sin embargo la entidad realizó ajuste a las depreciaciones para corregir saldos de ejercicios anteriores.

6.9 Obras en Proceso

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 es por \$1,291,825, que corresponde a obras pendientes de capitalizar dentro del Centro, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Pozo 17	\$ 638,873
Embalse 3 bordo de captación de agua	652,952
Total	\$ 1,291,825

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

6.10 Gastos Pagados por Anticipado

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo es por \$6,056,145, 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:

Concepto	Importe
Rioverde Agrícola, S.A. de C.V.	\$ 457,333
Mapfre Tepeyac, S.A.	1,485
Ginegar Plastics Products, Ltd.	5,597,327
Total	\$ 6,056,145

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 2010 es por \$625,934 corresponde a depósito por contrato de luz, depósitos por arrendamiento de las oficinas de enlace CEPCA-S.L.P, a continuación se detallan las partidas que integran este rubro:

Concepto	Importe
Estrada Baumgarten Patricia	\$ 36,000
Comisión Federal de Electricidad	589,934
Total	\$ 625,934

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 la entidad a los diversos proveedores por la compra de insumos necesarios para su funcionamiento como son: material de empaque, compra de ácidos, fertilizantes, colmenas, combustibles, gas L.P., papelería, etc. Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Agencias de Comercio Exterior, S.C.	\$ 12,827
Air Sack de México, S.A. de C.V.	138,852
Altamirano Sánchez Rubén	133,794
Agricenter, S.A. de C.V.	11,350
Agro Servicios Sierra Madre, S.A. de C.V.	197,320
Comercializadora Eléctrica de San Luis	41,425
Cruz Roja Mexicana	9,000
Comercializadora de Malla y Equipo Pesado	15,817
Corporación en Vitaminas, S.A. de C.V.	15,103
Cruz Casillas Roberto	20,184
Distribuidora de Subproductos Ramseg	203,000
Damken Flores Guillermo Rafael	1,911
Distribuciones Imex, S.A. de C.V.	8,701
De Lerma Ferretiz José Prisco	346
Embotelladora San Luis, S.A. de C.V.	7,041
Flores Rodríguez Adela	2,089
González Estrada Carlos Manuel	7,541
González Gaspar Gerardo	7,369
Hambacuan Ríos Verónica	4,618
Insumos Agropecuarios de San Luis, S.A.	29,306
Instalaciones Eléctricas Profesionales	345
Infante Meléndez Héctor Mateo	27,777
Koasicha Hipólito Pedro Servando	1,334
Kumran Servicios Empresariales, S.C.	139,200

Concepto	Importe
Lumi Automotriz, S.A. de C.V.	2,511
Lira Saucedo Maricela	4,060
Maquinaria Torsa Hnos., S.A. de C.V.	573
Martínez Sánchez Alicia	5,780
Martín del Campo Rodríguez Mariana	861
Mora Jacuinde José Federico	8,120
Navarro Muñoz Joel	17,400
Ortíz Méndez Juan	479
Ortíz González Sandra Patricia	10,696
Praxair México, S.A. de R.L. de C.V.	75,019
Padrón Sánchez Moisés	1,114
Pedroza Gaitán Daniel	100,000
Plant Health Care de México, S. de R.L.	24,450
Ramírez Medellín, S.C.	144,420
Servi Express Boulevard, S.A. de C.V.	28,742
Super Geroglez, S.A. de C.V.	4,061
Agro Aldime, S.A. de C.V.	134,292
Agricenter, S.A. de C.V.	13,094
Cajas Agrícolas, S.A. de C.V.	289,286
Distribuciones Imex, S.A. de C.V.	58,813
Eco Agritec, S. de R.L. de C.V.	25,531
Koppert México, S.A. de C.V.	39,952
Larson Irrigation de México, S.A.	2,298
Nutrigo, S.A. de C.V.	99,005
Rioverde Agrícola, S.A. de C.V.	39,869
Stone Container, S. de R.L. de C.V.	196,776
San José y su Agricultura, S.A.	171,576
Transportes Águila de Oro, S.A.	43,088
JO Álvarez, Inc.	208,133
Mastronardi Produce, Ltd.	4,285,651
Packaging Direct Inc.	87,437
World Wide Plastic Company	5,320,951
Proveedores Cafetería	76,436
Total	\$ 12,556,724

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

Se revisó y analizó de forma selectiva, la integración de saldos de proveedores al 31 de diciembre de 2010, mismos que se generaron por operaciones en este mismo ejercicio, no presentando irregularidades en su integración al cierre del mismo.

6.13 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2010 esta cuenta refleja un saldo por \$1,342,785, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Municipio de Rioverde	\$ 750,108
Jorge Ricardo Quibrera Hernández	791
Agro C, S.A. de C.V.	591,886
Total	\$ 1,342,785

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

Al 31 de diciembre de 2010 la entidad no ha cubierto el pago del impuesto predial correspondiente al ejercicio de 2010 al municipio de Rioverde por un importe total de \$750,108.

El adeudo que se tiene con Agro C, S.A. de C.V. proviene del año de 2006, por 67,803 dólares, en agosto de 2008 se firmó un convenio de pago en el que se especificaba que el adeudo sería pagado en tres exhibiciones, siendo el primero realizado en ese mismo acto por 20,000 dólares; el 2 de marzo de 2009 se realizó el segundo pago por 20,000 dólares, acto que se protocolizó ante la fe de notario público. La institución bancaria no pagó el cheque entregado, ya que la misma empresa Agro C, S.A. de C.V. alteró al sobreponer o modificar el nombre del beneficiario en el cheque. A la fecha esta empresa no ha presentado el cheque cancelado para su reposición y pago restante. Este saldo de \$591,886 corresponde al segundo y tercer pago no cubiertos del citado convenio.

6.14 Otros Impuestos por Pagar

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2010, está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto	Importe
ISR Retenido Honorarios Asimilables	\$ 365
Retención 10% ISR Arrendamiento	1,260
IVA por pagar al 16%	358
Retención 10% ISR Honorarios	3,163
IVA retenido	9,340
Total	\$ 14,486

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

Se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales del ejercicio fiscal, y se detectó que se presentaron los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero, abril y mayo en forma extemporánea derivado de la cual se pagaron recargos por \$104,964.

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).

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	-	0	-	0
Total	50	\$ 50,000	6,268	\$ 6,267,759	384,421	\$ 384,421,879

6.16 Ventas

La entidad, muestra según sus Estados Financieros los siguientes ingresos al 31 de diciembre de 2010:

Ref.	Concepto	Importe	%
1	Ventas al Extranjero	\$ 374,180,524	100
2	Ventas al Mercado Nacional	2,123,845	0
3	Descuentos, Rebajas y Devoluciones	(353,460)	0
	Total	\$ 375,950,909	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 2010, corresponde principalmente al costo de la producción vendida, de las diferentes variedades de tomate que comercializa el Centro (Campari, Splendido, Romana, Zima, Berry y Medley). El 99% 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	\$ 230,067,268
Merma de Comercialización	114,897
Total	\$ 230,182,165

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

Durante el ejercicio 2010, las compras se realizaron casi en su totalidad de forma directa, por resolución del Comité se resolvió efectuarlas de esta manera, cabe aclarar que la gran mayoría de las compras durante el periodo de revisión no fueron sesionadas ni autorizadas por el Comité de Adquisiciones.

De igual forma se comenta que durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio del mismo ejercicio, se determinaron operaciones efectuadas con prestadores de bienes y servicios sobre las cuales no existe contrato de prestación de servicios conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable.

6.18 Gastos de Operación

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de este rubro está 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 cuentas de Almacén (de materia prima y de productos generales) y posteriormente cuando son consumidos éstos se registran en la cuenta del Costo de Ventas ó en la cuenta de Gastos; los importes revisados fueron los siguientes:

6.18.1 Gastos de Administración

El total de los gastos de Administración es de \$19,846,841 de los cuales se revisaron de manera selectiva. Los importes revisados en este rubro son los siguientes:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Servicios de Personal-Nómina	\$ 10,432,638	\$ 8,554,763	82
Servicios de Personal - Costo Social	46,099	37,801	82
Servicios de Personal - Capacitación	123,462	101,239	82
Servicios de Personal - Viáticos	584,013	478,890	82
Servicios de Personal - Transporte personal	685,864	562,409	82
Servicios de Personal - Previsión Social	(55,871)		
Servicios de Personal - Eventos	542,459		
Empaque de Nómina	83,624		
Traslado de Valores	100,697		
Energía Eléctrica	408,738	228,893	56
Teléfono	301,693	187,050	62
Gas	20,845		
Combustibles y Lubricantes	281,891	208,599	74
Uniformes y Equipo de Seguridad	102,361		
Aseo y Limpieza	122,573	93,156	76
Agua purificada y aditamentos	17,688		
Papelería y artículos de escritorio	267,457	120,356	45
Fletes, envíos y acarrees	61,359		
Medicamento y material para enfermería	143,975	35,994	25
Aparatos telefónicos	6,685		
Consumibles Equipo de Cómputo	175,584	142,223	81
Accesorios de Activo Fijo y enseres menores	189,529	174,367	92
Pruebas de Laboratorio	84,951		
Honorarios	939,094	939,094	100
Seguros muebles	10,962		
Arrendamiento bienes muebles	50,302	50,302	100
Arrendamiento bienes inmuebles	133,200	133,200	100
Herramientas	8,996		
Gastos de viaje	366,106	128,137	35
Gastos de Auditoría	590		
Gastos menores de oficina	63,858	54,279	85
Placas y Tenencia	16,463		
Cuotas, libros y suscripciones	118,407	104,198	
Publicidad	24,164		
Mantenimiento Equipo de Transporte	191,791	151,515	79
Mantenimiento de Edificio	94,384		
Mantenimiento Equipo de Comunicación	192,495	177,096	92
Mantenimiento Equipo de Cómputo	86,730		
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	10,412		
Mantenimiento Equipo de Servicios	1,780		
Mantenimiento Hidráulico y Sanitario	8,821		
Mantenimiento eléctrico y alumbrado	7,731		
Multas Recargos y Actualizaciones	190,629	188,723	99
Paquetes de software	40,155		
Donativo	42,000		
Asesorías y Capacitación Externa	95,187	95,187	100
Consumibles diversos	147,697		

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Depreciaciones	2,113,226	2,113,226	100
Amortizaciones	37,500	37,500	100
Gastos de representación	11,242		
Gastos por alimentación	103,230		
Impuesto Predial	11,375	11,375	100
Total	\$ 19,846,841	\$ 15,109,571	76

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

Como resultado de la revisión se encontró documentación comprobatoria a nombre de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos, a nombre del Gobierno del Estado de San Luis Potosí y en algunos casos con domicilio diferente al domicilio fiscal.

6.18.2 Gastos de Comercialización

El total de los gastos de comercialización es de \$5,907,458, de los cuales se revisaron de manera selectiva, en algunas cuentas se revisaron las entradas al almacén general; los importes revisados en este rubro son los siguientes:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Servicios de Personal - Nómina	\$ 1,163,922	\$ 954,416	82
Servicios de Personal - Costo Social	13,720	11,250	82
Servicios de Personal - Capacitación	2,500	2,050	82
Servicios de Personal - Viáticos	99,637	81,703	82
Energía Eléctrica	78,377		
Teléfono	85,721	53,147	62
Combustibles y Lubricantes	49,343		
Aseo y Limpieza	70		
Agua purificada y aditamentos	703		
Papelería y artículos de escritorio	6,213	1,926	31
Fletes, envíos y acarreos	562,945	309,620	55
Aparatos Telefónicos	1,572		
Consumibles Equipo de Cómputo	14,638	2,928	20
Accesorios de Activo Fijo	8,742		
Honorarios	30,000	30,000	100
Seguros Embarques	486,874		
Gastos de Importación	1,187,376	831,163	70
Gastos de Exportación	1,878,791	1,315,154	70
Gastos menores de oficina	1,468		
Cuotas, libros y suscripciones	21,009		
Mantenimiento Equipo de Transporte	24,521	17,165	70
Mantenimiento de Edificio	8,199		
Mantenimiento eléctrico y alumbrado	14		
Multas Recargos y Actualizaciones	932	932	100
Paquetes de software	37,000		
Certificados de origen	1,350		
Asesorías y Capacitación Externa	135,000	135,000	100

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Consumibles Diversos	491		
Depreciaciones	4,266	4,266	100
Impuesto predial	2,063	2,063	100
Total	\$ 5,907,458	\$ 3,752,783	64

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

Como resultado de la revisión se encontró documentación comprobatoria a nombre de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos, a nombre del Gobierno del Estado de San Luis Potosí y en algunos casos con domicilio diferente al domicilio fiscal.

6.19 Costo Integral de Financiamiento

En las cuentas de utilidad y pérdida cambiaria se registran los ajustes correspondientes a la fluctuación cambiaria de las diferentes cuentas en moneda extranjera que la entidad tiene en cada cierre mensual.

A continuación se detallan las partidas que integran este rubro:

Concepto	Importe
Utilidad Cambiaria	\$ (18,446,095)
Pérdida Cambiaria	19,917,289
Intereses Bancarios a favor	(25,291)
Comisiones Bancarias	271,120
Total	\$ 1,717,023

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
Diferencia conciliación con proveedores	\$ (206,408)
Utilidad cafetería	(146,214)
Otros ingresos diversos	(479,864)
Descuentos rebajas y devoluciones sobre compra	(172,456)
Venta de Material de Empaque	(749,029)
OTROS PRODUCTOS	(1,753,971)
Diferencia conciliación con proveedor	25,389
Pérdida cafetería	8,273
Otros Gastos Diversos	35,704
Costo de Ventas Material de Empaque	788,784
OTROS GASTOS	858,150
Total	\$ (895,821)

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

6.21 Partidas No Ordinarias

El saldo que se refleja en esta cuenta al cierre del ejercicio 2010, corresponde a una reclasificación contable efectuada por la entidad en el mes de diciembre derivada del análisis y depuración del IVA por Acreditar considerado como otros Gastos y/o partidas no ordinarias.

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., tanto de la misma Dependencia como las elaboradas por despachos externos, a la fecha de elaboración del presente informe, solo se proporcionaron los informes a cargo de la propia Contraloría, y en cuanto a informes de despachos externos, éstos no se nos mostraron por encontrarse en proceso de revisión, conforme a lo comentado por la dependencia.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de lo anterior y con la finalidad de aportar algunas mejoras administrativas en el manejo de los recursos y la aplicación de las leyes y normatividad correspondiente, se recomienda lo siguiente:

- 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; y de igual forma, dar la formalidad a las personas que intervienen en los procesos como Comité de Adquisiciones en la propia entidad, ya que el actual Comité de Adquisiciones no interviene en éstos procesos.
- Se recomienda que el Centro realice las modificaciones y/o 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 y dar cumplimiento a la Normatividad aplicable.
- Que el Centro recabe la documentación comprobatoria de cada gasto efectuado en su momento, así como se reúnan los requisitos de deducibilidad que marcan las disposiciones en materia de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación.
- Aprovechar los saldos promedio que tiene en sus cuentas bancarias para abrir una cuenta productiva que este generando rendimientos.
- Crear, si se considera conveniente, la cuenta de Reserva para cuentas de cobro dudoso con fundamento en las normas de información financiera, así como con la debida aprobación del Consejo de Administración.
- Es conveniente que la entidad tenga identificado en su contabilidad a la persona responsable que maneja el fondo fijo de la cafetería, y de igual forma documentar por escrito y por medio de responsiva, ésta situación.

- Es conveniente que la entidad realice en su totalidad el pago de contribuciones federales, estatales y municipales en tiempo y forma con la finalidad de evitar pagos por conceptos de multas, recargos y actualizaciones.
- En relación con el saldo que se tiene en la cuenta: Otras Cuentas por Pagar, se requiere que la entidad defina jurídicamente, así como a través del Consejo de Administración y se tome una decisión en cuanto a los adeudos que provengan de ejercicios anteriores, para su posterior liquidación.
- En relación con la aplicación de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental, la entidad se deberá apegar a la homologación y/o armonización en cuanto a su contabilidad considerando dar cumplimiento a esta disposición así como haciendo práctico y efectivo el manejo de sus cuentas en la propia contabilidad considerando la posibilidad de manejar cuentas de orden que aminoren la carga de registros contables dentro de su sistema contable.
- Es conveniente que la entidad regularice a la brevedad, la situación jurídica y legal en lo relativo a la integración y nombramientos del actual Consejo de Administración, así como también lo relacionado al contrato de prestación de servicios de personal con la empresa de outsourcing.
- Se recomienda que la entidad formalice lo relativo al comité de adquisiciones a través del Consejo de Administración en el cual se especifique como integrantes quienes actualmente intervienen en los procesos de licitación en la entidad.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta dependencia se determinaron 54 observaciones, 40 financieras y 14 administrativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Titular de la misma, a través del pliego número ASE-AEFG-POAF1-2010-19 y pliego ASE-AEFG-POAF2-2010-19 del 4 de mayo de 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 este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de desahogar 29 observaciones, 21 financieras y 8 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo.