

Hermosillo, Sonora, a 27 Marzo de 2012.

L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARÁN

Secretario de la Contraloría General.

Presente.

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2010.

Entidad: Fideicomiso Puente Colorado Banamex, 116548-6

En cumplimiento a lo que se establece en el Anexo 2 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 08/2011 para realizar la auditoria a los estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, nos permitimos someter a su consideración el **INFORME COMPLEMENTARIO** al 31 de Diciembre de 2011 del **FIDEICOMISO PUENTE COLORADO BANAMEX, 116548-6** que contienen el resultado de nuestra revisión, la cual tuvo como propósito efectuar una valuación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicho Instituto.

I. ANTECEDENTES

El Fideicomiso Puente Colorado se creo mediante el Decreto publicado en el Boletín Oficial, órgano de Difusión del Gobierno de Sonora, en su edición oficial, número 7, tomo CLIII y de fecha 14 de junio de 1994; en dicho Decreto se crea un Fideicomiso Público como una entidad de la administración Pública Paraestatal, para la operación, explotación, conservación y mantenimiento del Puente Colorado, ubicado sobre el Río Colorado de la Carretera Federal número 2 Santa Ana Tijuana, a favor de los municipios de San Luis Rio Colorado; Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco, Sonora.

En el mes de septiembre del año 2006, el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, otorgó al Gobierno del Estado de Sonora, concesión con vigencia de 20 años para operar, explotar, conservar y

mantener el Puente Colorado, incluyendo en esta concesión, el derecho de vía general de comunicación.

Actualmente el Fideicomiso Puente Colorado tiene celebrado un contrato de Fideicomiso Número 116548-6 donde participan como fiduciarios el Banco Nacional de México, S.A. como Fideicomitente, el Gobierno del Estado de Sonora y como Fideicomisario los Municipios de San Luis Río Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco, Sonora.

II. OBJETO DE CREACIÓN

El Fideicomiso Puente Colorado tendrá como fin que el Fiduciario administre e invierta los recursos provenientes de las cuentas de peaje que se cobre en el Puente Concesionado, que se aplicarán sin deducción alguna a cubrir gastos de operación, explotación, conservación y mantenimiento del Puente, gastos de administración, fondo de reserva, seguros, auditoría y pago de la contraprestación al Gobierno Federal, y una vez cubiertos los gastos referidos, los excedentes del flujo de ingresos de explotación se destinarán en primer lugar a garantizar la inversión necesaria para hacer viable la concesión para construir, operar, explotar, conservar y mantener la nueva carretera Estatal de Cuota San Luis Río Colorado-Golfo de Santa Clara, ubicada en el Estado de Sonora, y en segundo lugar a la ejecución de otros proyectos de impacto regional prioritario que determine el Gobierno del Estado de Sonora, para los municipios de San Luis Río Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco, ubicados en la frontera norte donde se localiza el Puente Concesionado.

III. ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Se tomaron como base para nuestra revisión los manuales de organización y manual de procedimientos del Fideicomiso.

IV. PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión, comprendió desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

V. INFORMACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2011 en pesos históricos.

ACTIVO	DIC 2011
<u>Activo Circulante</u>	
Fondo Fijo y Bancos	\$ 37,586,490
Cuentas por Cobrar	<u>10,589,879</u>
Total Activo Circulante	48,176,369
<u>Activo Fijo</u>	
Muebles y Equipo de Of.	297,892
Equipo de Transporte	247,200
Equipo de Radio Comunicación	5,288
Equipo de Cómputo	101,879
Equipo de Aforo Vehicular	1,717,710
Equipo Auxiliar de Energía Eléctrica	<u>273,875</u>
Total Activo Fijo	2,643,844
<u>Activo Diferido</u>	
Pagos Anticipados	53,496
Depósitos en Garantía	<u>16,125</u>
Total Activo Diferido	<u>69,621</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 50,889,834</u>
PASIVO	
<u>Pasivo a Corto Plazo</u>	
Cuentas por Pagar	\$ 166,574
Impuestos por Pagar	<u>4,280,322</u>
Total Pasivo a Corto Plazo	4,446,896
PATRIMONIO	
Patrimonio	2,643,844
Remanentes Acumulados	13,686,675
Remanente del Ejercicio	<u>30,112,419</u>
Total Patrimonio	<u>46,442,938</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 50,889,834</u>

Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2011

	DIC 2011
INGRESOS	
Ingresos	\$ 51,625,722
Productos Financieros	771,512
Otros Ingresos	<u>9,247</u>
Total Ingresos	52,406,481
EGRESOS	
Gastos de Operación	\$ 12,294,061
Gastos de Inversión en Obra Estatal	<u>10,000,000</u>
Total Egresos	<u>22,294,061</u>
Remanente del Ejercicio	<u>\$ 30,112,420</u>

VI. RESUMEN DE RESULTADOS

A continuación se presenta un resumen con las cuentas analizadas y los resultados obtenidos.

CUENTAS	SALDO 31-DIC-11	% ANALIZADO
Caja y Bancos	37,586,490	92%
Cuentas por Cobrar	10,589,879	60%
Activo Fijo	2,643,844	100%
Cuentas por Pagar	166,574	88%
Impuestos por Pagar	4,280,322	100%
Ingresos	51,625,722	90%
Gastos de Operación	12,294,061	55%
Inv. Obra Estatal	10,000,000	100%

VII. RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

A. OBSERVACIONES INFORME AL 31 DICIEMBRE DE 2011

1. Se observó que las obligaciones fiscales a cargo del Fideicomiso no son presentadas oportunamente, lo cual representa un cargo financiero por los accesorios por extemporaneidad, dicho incumplimiento es generado por la demora en la autorización y en el envío del recurso.

Normatividad Violada:

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 4, fracción II.

Medida de Solventación:

Se recomienda que se acorten los tiempos para la obtención de los recursos por parte del Fideicomiso para el pago oportuno de las obligaciones antes mencionadas.

2. Se observó que dentro de la cuenta de Deudores Diversos, existe un saldo de \$5,044,657 pesos, por concepto de IDE, el cual se ha ido acumulando desde Julio de 2008, el cual no se ha acreditado ni compensado contra ningún impuesto.

La entidad en el mes de Febrero de 2011, celebró un contrato de prestación de servicios profesionales número FPC-SP-02/2011, para llevar a cabo las gestiones y trámites ante las autoridades fiscales, relacionadas con el proceso de solicitud de saldos a favor del Impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).

Normatividad Violada:

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 4, fracción II.

Medida de Solventación:

Debido a que la entidad decidió no acreditar ni compensar con ningún tipo de contribuciones el IDE que le ha retenido la institución bancaria, se recomienda llevar a cabo la recuperación de este saldo lo antes posible y las retenciones futuras de IDE que efectúe el banco, sugerimos que se recuperen de manera periódica o mensual.

B. FONDO FIJO Y BANCOS

Objetivo

- Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder del Fideicomiso, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.
- Que el efectivo sea propiedad del Instituto y que se encuentre íntegramente incluido en el estado de posición financiera.
- Que el efectivo y valores estén correctamente valuados.

Procedimientos Aplicados

- Las cuentas bancarias se revisaron en base a las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2011, verificando los cálculos aritméticos, verificándolas contra los registros contables y los estados de cuenta bancarios, analizando la antigüedad de partidas en conciliación, así como los eventos posteriores.

El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2011, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	BANCO	SALDO AL 31-DIC-11
Fondo Fijo de Caja		\$19,000
9527904	Banamex	1,328,482
6670455	Banamex	4,922,448
116548-6	Banamex	28,861,742
504323-7	Banamex	909,928
503206-5	Banamex	1,432,747
65502287186	Santander	112,143
TOTAL		\$37,586,490

C. CUENTAS POR COBRAR

Objetivo

- Que los saldos presentados en el estado de posición financiera correspondan a adeudos reales a favor del Instituto y que serán cobrables.
- Que en el estado de posición financiera se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Correcta evaluación de las cuentas por cobrar.

Procedimientos Aplicados

- Se cotejaron los saldos en cuentas por cobrar contra la documentación original en poder del Fideicomiso.
- Se verificaron las antigüedades de saldos de las cuentas de deudores, gastos por comprobar, etc., así como los conceptos y la naturaleza del saldo.

El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2011, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
Cuentas por cobrar	\$126,453
Deudores diversos	41,208
Subsidio al empleo	567
Sria. Hacienda del estado de Sonora	3,949,592
IDE por recuperar	5,044,657
IVA por acreditar	1,553,856
Rva. Para Cuentas Incobrables	-126,454
TOTAL	10,589,879

D. ACTIVO FIJO

Objetivo

- Comprobación física del bien y que se encuentren uso.
- Verificar que sean parte del patrimonio del Fideicomiso.
- Determinar si existen gravámenes sobre los activos.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- Comprobar contra la documentación las adquisiciones durante el ejercicio dictaminado.
- Revisar la aprobación para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos.
- Verificar la existencia de procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos.

- Verificación física de los activos.

La integración del Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2011 es:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
Muebles y Equipo de Of.	\$ 297, 892
Equipo de Radio Comunicación	5,288
Equipo de Cómputo	101,879
Equipo de Aforo Vehicular	1,717,710
Equipo Auxiliar de Energía Eléctrica	273,875
Equipo de Transporte	247,200
TOTAL	\$2,643,844

Cabe aclarar que las compras o adquisiciones de activo fijo fueron autorizados por el comité técnico.

E. CUENTAS POR PAGAR

Objetivo

- Comprobar la autenticidad de las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera.
- Correcta valuación y presentación de los pasivos en el estado de posición financiera.

Procedimientos Aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación soporte.
- Comprobación de saldos mediante pagos posteriores.

El saldo de la cuenta de Acreedores Diversos al 31 de Diciembre de 2011 es de \$166,574 pesos.

F. IMPUESTOS POR PAGAR

Objetivo

- Comprobar que los impuestos por pagar se hayan determinado de acuerdo a las disposiciones fiscales vigentes.
- Que dichas contribuciones se hayan presentado en tiempo y forma.
- Correcta presentación de los pasivos en el estado de posición financiera.

Procedimientos Aplicados

- Se verificó su correcta determinación de acuerdo a la legislación fiscal.
- Se verificaron los movimientos auxiliares de mayor para su correcta afectación contable.
- Se verificó el cumplimiento de dichas contribuciones.

La integración de Impuestos por Pagar al 31 de Diciembre de 2011 es:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
ISPT Retenido	\$248,565
ISR Retenido Honorarios	10,966
IVA por Pagar	4,008,806
IVA Retenido	11,984
TOTAL	\$4,280,321

G. PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los saldos que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en el estado de posición financiera, así como su revelación sea suficiente.

Procedimientos Aplicados

- Cotejar auxiliares contra mayor general.
- Verificar el patrimonio contra la cuenta de activo fijo.

La integración de las cuentas de patrimonio al 31 de Diciembre de 2011 es:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
Patrimonio	\$2,643,844
Remanentes Acumulados	13,686,675
Remanente del Ejercicio	30,112,419
TOTAL	\$46,442,938

H. INGRESOS

Objetivo

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos Aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados en cuentas recaudadoras del Fideicomiso.

El saldo de la cuenta de ingresos al 31 de Diciembre de 2011 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
Ingresos	\$51,625,722
Productos Financieros	771,512
Otros Ingresos	9,247
TOTAL	\$52,406,481

I. EGRESOS

Objetivo

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios del Fideicomiso.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los egresos estén correctamente contabilizados y presentados en el estado de resultados.

Procedimientos Aplicados

- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares
- Realización de examen documental de gastos.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicable.

El saldo de la cuenta de Gastos al 31 de Diciembre de 2011 es de:

DESCRIPCIÓN	SALDO 30-DIC-11
Gastos de Operación	\$12,294,061
Gastos de Inversión en Obra Estatal	10,000,000
TOTAL	\$22,294,061

3. Dentro de nuestra prueba de examen documental de gastos, observamos que existen facturas que no cuentan con el sello de pagado para la cancelación de dichas facturas.

Normatividad Violada:

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 137.

Medida de Solventación:

Se recomienda que todas las facturas sin excepción sean canceladas con el sello de pagado, con el fin de que no se presenten pagos duplicados por dichas facturas.

4. Al momento de realizar nuestra prueba de examen documental de gastos, pudimos observar que existen pólizas de cheques sin la factura que soporta la erogación efectuada, las cuales se enumeran a continuación:

No. POLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
1,268	Compra de Vales de Combustible	\$5,172
1,347	Compra de Vales de Combustible	5,172

Normatividad Violada:

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 48, fracción III y 92.

Medida de Solventación:

Se recomienda que no se efectúen pagos sin la factura original que soporta el gasto, o en su caso llevar un adecuado control de los comprobantes para impedir que se traspapelen dichos comprobantes.

VIII. INFORME DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMATICO

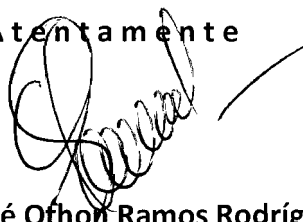
El Fideicomiso formula un presupuesto para cada año, a fin de cumplir con sus objetivos. El registro de las operaciones se afecta en cuentas tradicionales de la Contabilidad Gubernamental Egresos, además formula un informe de la situación presupuestal, el cual se vincula con el avance financiero de los proyectos programados.

Presupuesto de Ingresos	Presupuesto 2011	Presupuesto Ejercido	% de Avance
Explotación del Puente Colorado	\$49,936,000	\$51,625,722	103%

Presupuesto de Egresos	Presupuesto 2011	Presupuesto Ejercido	% de Avance
Gastos de Operación	\$11,637,400	\$12,294,061	106%
Gastos de Inversión en Obra Estatal	\$38,442,600	\$10,000,000	26%
Total Gastos	\$50,080,000	\$22,294,061	

Son nuestros deseos que la información que antecede, sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinentes en relación a la misma.

Atentamente



C.P.C. José Othon Ramos Rodríguez
Ramos y Arvizu, S.C.