

Formato de Observaciones

Nombre del ente público:
Liconsa, S.A. de C.V.

Periodo sujeto a revisión:
1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Rubro o cuenta afectada:
1105 Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles
1106 Cuentas por Cobrar Leche
1108 Clientes
1118 Cuentas por Cobrar Programa Comercial

Observación recurrente:
 2014

Tipo de observación:
Deficiencias (Financieras y Administrativas)

Clasificación de la observación:
Mediano Riesgo (MR)

Descripción de la observación:

Los saldos correspondientes a las cuentas por cobrar que se describen a continuación, no han tenido movimiento por cobranza desde octubre de 2014 al 31 de diciembre de 2015 fecha de nuestra revisión final, de conformidad con las disposiciones establecidas en el manual vigente de Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de leche, su Cobranza y Recuperación de Cartera establecido por la Empresa.

CENTRO DE TRABAJO	NOMBRE	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE 2014		DICIEMBRE 2015		DIFERENCIA (SALDO VENCIDO A 90 DIAS)	SALDO DE SEP. QUE NO SE HA CREADO ESTIMACION (1111)
			SALDO ACTUAL (BALANZA)	VENCIDO A MAS DE 90 DIAS	SALDO ACTUAL (BALANZA)	VENCIDO A MAS DE 90 DIAS		
QUERETARO	SUPERISSSTE FARMACIA732	1118	1,404.00	1,404.00	1,404.00	1,404.00	-	-
QUERETARO	SUPERISSSTE FARMACIA732	1118	12,261.80	12,261.80	12,261.80	12,261.80	-	-
QUERETARO	SUPERISSSTE FARMACIA732	1118	5,040.00	5,040.00	5,040.00	5,040.00	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	17,811.40	17,811.40	17,811.40	17,811.40	-	17,811.40
OAXACA	[REDACTED]	1105	7,723.98	7,723.98	7,723.98	7,723.98	-	-
OAXACA	CONSEJO COMUNITARIOS DE A	1118	2,847.92	2,847.92	2,847.92	2,847.92	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	8,397.80	8,397.80	8,397.80	8,397.80	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	11,584.20	11,584.20	11,584.20	11,584.20	-	11,584.20
OAXACA	[REDACTED]	1105	9,212.00	9,212.00	9,212.00	9,212.00	-	9,212.00
OAXACA	[REDACTED]	1105	17,769.20	17,769.20	17,769.20	17,769.20	-	-
OAXACA	INSTITUTO MEXICANO DEL SE	1118	800.00	800.00	800.00	800.00	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	4,085.00	4,085.00	4,085.00	4,085.00	-	4,085.00
OAXACA	[REDACTED]	1105	1,660.50	1,660.50	1,660.50	1,660.50	-	1,660.50
OAXACA	[REDACTED]	1105	3,705.37	3,705.37	3,705.37	3,705.37	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	33,547.80	33,547.80	33,547.80	33,547.80	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	2,608.10	2,608.10	2,608.10	2,608.10	-	2,608.10
OAXACA	[REDACTED]	1105	41,480.30	41,480.30	41,480.30	41,480.30	-	-
OAXACA	[REDACTED]	1105	1,305.80	1,305.80	1,305.80	1,305.80	-	1,305.80
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	971.20	971.20	971.20	971.20	-	971.20
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	2,019.60	2,019.60	2,019.60	2,019.60	-	2,019.60
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	4,531.94	4,531.94	4,531.94	4,531.94	-	4,531.94
NUEVO LEON	[REDACTED]	1108	22,070.58	22,070.58	22,070.58	22,070.58	-	22,070.58
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	124.50	124.50	124.50	124.50	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	226.00	226.00	226.00	226.00	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	1,152.10	1,152.10	1,152.10	1,152.10	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1106	2,372.80	2,372.80	2,372.80	2,372.80	-	-
NUEVO LEON	BORSA COMERCIALIZADORA, S	1118	411.20	411.20	411.20	411.20	-	411.20
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	276.00	276.00	276.00	276.00	-	276.00
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	414.00	414.00	414.00	414.00	-	414.00
NUEVO LEON	[REDACTED]	1118	729.00	729.00	729.00	729.00	-	729.00
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	68.10	68.10	68.10	68.10	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	522.00	522.00	522.00	522.00	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1105	1,072.80	1,072.80	1,072.80	1,072.80	-	-
NUEVO LEON	[REDACTED]	1106	1,674.00	1,674.00	1,674.00	1,674.00	-	-

Nota 1

NUEVO LEON		1118	866.15	866.15	866.15	866.15	-	866.15
NUEVO LEON		1118	113.20	113.20	113.20	113.20	-	113.20
NUEVO LEON		1118	962.62	962.62	962.62	962.62	-	962.62
NUEVO LEON		1106	1,876.10	1,876.10	1,876.10	1,876.10	-	1,876.10
NUEVO LEON		1106	23,381.78	23,381.78	23,381.78	23,381.78	-	23,381.78
NUEVO LEON		1105	1,014.62	1,014.62	1,014.62	1,014.62	-	-
NUEVO LEON		1118	138.00	138.00	138.00	138.00	-	-
NUEVO LEON		1118	132.00	132.00	132.00	132.00	-	-
NUEVO LEON		1118	996.20	996.20	996.20	996.20	-	-
NUEVO LEON	GOBIERNO DEL ESTADO DE NU	1118	1,459.50	1,459.50	1,459.50	1,459.50	-	1,459.50
NUEVO LEON		1118	125.01	125.01	125.01	125.01	-	-
NUEVO LEON		1118	850.00	850.00	850.00	850.00	-	850.00
NUEVO LEON		1106	1,327.37	1,327.37	1,327.37	1,327.37	-	1,327.37
NUEVO LEON		1106	10,389.86	10,389.86	10,389.86	10,389.86	-	10,389.86
NUEVO LEON		1105	94.10	94.10	94.10	94.10	-	-
NUEVO LEON		1118	740.30	740.30	740.30	740.30	-	740.30
NUEVO LEON		1118	1,335.80	1,335.80	1,335.80	1,335.80	-	1,335.80
NUEVO LEON		1106	4,152.29	4,152.29	4,152.29	4,152.29	-	4,152.29
NUEVO LEON		1106	9,884.55	9,884.55	9,884.55	9,884.55	-	9,884.55
NUEVO LEON		1118	2,141.90	2,141.90	2,141.90	2,141.90	-	2,141.90
NUEVO LEON		1118	276.00	276.00	276.00	276.00	-	-
NUEVO LEON	LEAL MATERIAS PRIMAS, S.A	1118	918.00	918.00	918.00	918.00	-	-
NUEVO LEON		1105	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
NUEVO LEON		1105	927.00	927.00	927.00	927.00	-	-
NUEVO LEON		1118	522.00	522.00	522.00	522.00	-	522.00
NUEVO LEON		1118	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	-	1,080.00
NUEVO LEON		1106	11,561.50	11,561.50	11,561.50	11,561.50	-	11,561.50
NUEVO LEON		1106	22,589.69	22,589.69	22,589.69	22,589.69	-	22,589.69
NUEVO LEON	MUNICIPIO DE LA CD.DE MON	1118	35,805.00	35,805.00	35,805.00	35,805.00	-	-
NUEVO LEON		1106	502.27	502.27	502.27	502.27	-	502.27
NUEVO LEON		1118	94.50	94.50	94.50	94.50	-	-
NUEVO LEON		1118	108.00	108.00	108.00	108.00	-	-
NUEVO LEON		1118	264.00	264.00	264.00	264.00	-	-
NUEVO LEON		1105	36.00	36.00	36.00	36.00	-	-
NUEVO LEON		1105	36.00	36.00	36.00	36.00	-	-
NUEVO LEON		1106	8.00	8.00	8.00	8.00	-	-
NUEVO LEON		1106	324.00	324.00	324.00	324.00	-	-
NUEVO LEON		1118	102.50	102.50	102.50	102.50	-	102.50
NUEVO LEON		1105	7,044.40	7,044.40	7,044.40	7,044.40	-	7,044.40
NUEVO LEON		1105	46,219.75	46,219.75	46,219.75	46,219.75	-	46,219.75
NUEVO LEON		1106	8,282.40	8,282.40	8,282.40	8,282.40	-	8,282.40
NUEVO LEON		1118	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	-	-
NUEVO LEON		1118	679.80	679.80	679.80	679.80	-	679.80
NUEVO LEON		1118	1,403.50	1,403.50	1,403.50	1,403.50	-	1,403.50
NUEVO LEON		1106	489.32	489.32	489.32	489.32	-	489.32
JALISCO		1118	126.00	126.00	126.00	126.00	-	-
JALISCO		1118	612.00	612.00	612.00	612.00	-	-
JALISCO		1118	6,448.10	6,448.10	6,448.10	6,448.10	-	-
JALISCO		1118	13,217.20	13,217.20	13,217.20	13,217.20	-	-
JALISCO		1118	1,026.00	1,026.00	1,026.00	1,026.00	-	-
JALISCO		1118	3,339.00	3,339.00	3,339.00	3,339.00	-	-
JALISCO		1106	61,047.95	61,047.95	61,047.95	61,047.95	-	-
JALISCO		1118	12,580.00	12,580.00	12,580.00	12,580.00	-	-
JALISCO		1118	2,196.00	2,196.00	2,196.00	2,196.00	-	-
JALISCO		1105	35,143.70	35,143.70	35,143.70	35,143.70	-	-
JALISCO		1118	783.00	783.00	783.00	783.00	-	-
JALISCO		1118	258.50	258.50	258.50	258.50	-	-
JALISCO		1118	1,027.90	1,027.90	1,027.90	1,027.90	-	-
JALISCO		1105	1,140.43	1,140.43	1,140.43	1,140.43	-	-
JALISCO		1118	948.00	948.00	948.00	948.00	-	-
JALISCO		1118	1,183.50	1,183.50	1,183.50	1,183.50	-	-
JALISCO		1106	3,195.91	3,195.91	3,195.91	3,195.91	-	-
JALISCO		1118	1,627.60	1,627.60	1,627.60	1,627.60	-	-
JALISCO		1118	5,051.30	5,051.30	5,051.30	5,051.30	-	-
JALISCO		1118	17,264.00	17,264.00	17,264.00	17,264.00	-	-
JALISCO		1105	22,094.80	22,094.80	22,094.80	22,094.80	-	-
JALISCO		1118	3,008.60	3,008.60	3,008.60	3,008.60	-	-
JALISCO		1118	276.50	276.50	276.50	276.50	-	-
JALISCO		1118	900.00	900.00	900.00	900.00	-	-
JALISCO		1118	7,547.90	7,547.90	7,547.90	7,547.90	-	-

Nota 1

JALISCO		1118	228.00	228.00	228.00	228.00	-	-
JALISCO		1118	4,529.51	4,529.51	4,529.51	4,529.51	-	-
JALISCO		1118	3,028.50	3,028.50	3,028.50	3,028.50	-	-
JALISCO		1105	35,204.00	35,204.00	35,204.00	35,204.00	-	-
JALISCO		1118	29,227.55	29,227.55	29,227.55	29,227.55	-	-
JALISCO		1105	40,762.85	40,762.85	40,762.85	40,762.85	-	-
JALISCO		1118	1,753.09	1,753.09	1,753.09	1,753.09	-	-
JALISCO		1118	243.00	243.00	243.00	243.00	-	-
JALISCO		1108	15,142.83	15,142.83	15,142.83	15,142.83	-	-
JALISCO		1118	10,777.81	10,777.81	10,777.81	10,777.81	-	-
JALISCO		1118	711.00	711.00	711.00	711.00	-	-
JALISCO		1118	4,055.21	4,055.21	4,055.21	4,055.21	-	-
JALISCO		1105	26,440.63	26,440.63	26,440.63	26,440.63	-	-
JALISCO		1118	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
JALISCO		1118	703.80	703.80	703.80	703.80	-	-
JALISCO		1106	27,229.29	27,229.29	27,229.29	27,229.29	-	-
JALISCO		1106	138.00	138.00	138.00	138.00	-	-
JALISCO		1106	2,815.68	2,815.68	2,815.68	2,815.68	-	-
JALISCO		1106	504.00	504.00	504.00	504.00	-	-
METRO NORTE		1106	11.91	11.91	11.91	11.91	-	-
METRO NORTE		1106	586.86	586.86	586.86	586.86	-	-
METRO NORTE		1106	738.13	738.13	738.13	738.13	-	-
METRO NORTE		1106	82.92	82.92	82.92	82.92	-	-
METRO NORTE		1118	8,353.84	8,353.84	8,353.84	8,353.84	-	8,353.84
METRO NORTE		1118	7,871.60	7,871.60	7,871.60	7,871.60	-	-
METRO NORTE		1118	8,915.98	8,915.98	8,915.98	8,915.98	-	-
METRO NORTE	PROGRAMA DE ESTANCIAS INF	1118	29,747.00	29,747.00	29,747.00	29,747.00	-	-
METRO NORTE		1118	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
METRO NORTE		1106	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
METRO NORTE		1106	513.00	513.00	513.00	513.00	-	-
METRO NORTE		1108	378.00	378.00	378.00	378.00	-	-
METRO NORTE		1106	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
METRO NORTE		1106	378.00	378.00	378.00	378.00	-	-
METRO NORTE		1106	513.00	513.00	513.00	513.00	-	-
METRO NORTE		1106	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
METRO NORTE		1106	150.00	150.00	150.00	150.00	-	-
METRO NORTE		1106	513.00	513.00	513.00	513.00	-	-
METRO NORTE		1118	256.50	256.50	256.50	256.50	-	-
METRO NORTE		1118	19,642.10	19,642.10	19,642.10	19,642.10	-	-
METRO NORTE		1118	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
METRO NORTE		1106	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
METRO NORTE		1106	25.00	25.00	25.00	25.00	-	-
METRO NORTE		1118	150.00	150.00	150.00	150.00	-	-
METRO NORTE		1106	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	-	-
METRO NORTE		1106	300.00	300.00	300.00	300.00	-	-
METRO NORTE		1118	40,033.31	40,033.31	40,033.31	40,033.31	-	-
METRO NORTE		1118	70,691.75	70,691.75	70,691.75	70,691.75	-	-
METRO NORTE		1106	180.00	180.00	180.00	180.00	-	-
METRO NORTE		1106	189.00	189.00	189.00	189.00	-	-
METRO NORTE		1118	144.00	144.00	144.00	144.00	-	-
METRO NORTE		1118	71.45	71.45	71.45	71.45	-	-
METRO NORTE		1118	32,783.51	32,783.51	32,783.51	32,783.51	-	-
METRO NORTE		1118	180.00	180.00	180.00	180.00	-	-
METRO NORTE		1118	119.52	119.52	119.52	119.52	-	-
METRO NORTE		1106	179.40	179.40	179.40	179.40	-	-
METRO NORTE		1106	180.00	180.00	180.00	180.00	-	-
METRO NORTE		1106	180.00	180.00	180.00	180.00	-	-
YUCATAN		1118	304.00	304.00	304.00	304.00	-	304.00
YUCATAN		1118	1,608.00	1,608.00	1,608.00	1,608.00	-	1,608.00
YUCATAN		1105	8,322.15	8,322.15	8,322.15	8,322.15	-	8,322.15
YUCATAN		1118	160.00	160.00	160.00	160.00	-	-
YUCATAN		1118	256.50	256.50	256.50	256.50	-	-
YUCATAN		1105	12,847.00	12,847.00	12,847.00	12,847.00	-	12,847.00
YUCATAN		1105	-	-	4,863.40	4,863.40	4,863.40	4,863.40
YUCATAN		1105	-	-	15,794.00	15,794.00	15,794.00	15,794.00
GUERRERO		1106	25,040.90	25,040.90	25,040.90	25,040.90	-	25,040.90
GUERRERO		1105	5,474.00	5,474.00	5,474.00	5,474.00	-	-
GUERRERO	SUPERISSSTE	1118	59,192.90	59,192.90	59,192.90	59,192.90	-	-

Nota 1

TAMAULIPAS		1118	288.00	288.00	288.00	288.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	745.20	745.20	745.20	745.20	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	3,555.00	3,555.00	3,555.00	3,555.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	1,422.00	1,422.00	1,422.00	1,422.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	2,880.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	144.00	144.00	144.00	144.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	1,152.00	1,152.00	1,152.00	1,152.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	552.00	552.00	552.00	552.00	-	-
TAMAULIPAS	SUPERISSSTE	1118	3,522.00	3,522.00	3,522.00	3,522.00	-	-
SAN LUIS POTOSI	SUPERISSSTE	1118	861.20	861.20	861.20	861.20	-	-
SAN LUIS POTOSI	SUPERISSSTE	1118	2,737.10	2,737.10	2,737.10	2,737.10	-	-
ZACATECAS	"SUPERISSSTE" (TIENDA 281	1118	1,787.40	1,787.40	1,787.40	1,787.40	-	-
ZACATECAS	"SUPERISSSTE" (TIENDA 281	1118	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	-	-
NAYARIT		1105	2,090.44	2,090.44	2,090.44	2,090.44	-	2,090.44
MORELOS		1106	27,224.83	27,224.83	27,224.83	27,224.83	-	-
MORELOS		1118	15,467.90	15,467.90	15,467.90	15,467.90	-	15,467.90
MORELOS		1118	402.00	402.00	402.00	402.00	-	402.00
MORELOS		1118	364.50	364.50	364.50	364.50	-	364.50
MORELOS		1118	92,462.80	92,462.80	92,462.80	92,462.80	-	-
MORELOS		1118	2,360.60	2,360.60	2,360.60	2,360.60	-	-
MORELOS		1118	1,725.50	1,725.50	1,725.50	1,725.50	-	-
MORELOS	CENTRO DE DES.INFANTIL CA	1118	1,328.40	1,328.40	1,328.40	1,328.40	-	1,328.40
MORELOS	CENTRO DE DES.INFANTIL CA	1118	442.80	442.80	442.80	442.80	-	442.80
MORELOS		1118	9,702.00	9,702.00	9,702.00	9,702.00	-	9,702.00
MORELOS		1118	148.00	148.00	148.00	148.00	-	148.00
MORELOS		1118	648.00	648.00	648.00	648.00	-	648.00
MORELOS		1105	15,354.85	15,354.85	15,354.85	15,354.85	-	15,354.85
MORELOS		1106	5,955.75	5,955.75	5,955.75	5,955.75	-	5,955.75
MORELOS		1118	919.40	919.40	919.40	919.40	-	919.40
MORELOS		1118	1,260.00	1,260.00	1,260.00	1,260.00	-	1,260.00
MORELOS		1118	128.00	128.00	128.00	128.00	-	128.00
MORELOS		1118	121.50	121.50	121.50	121.50	-	121.50
MORELOS	ESTANCIA INFANTIL AMARA-R	1118	3,058.40	3,058.40	3,058.40	3,058.40	-	3,058.40
MORELOS		1118	142.20	142.20	142.20	142.20	-	142.20
MORELOS		1118	648.00	648.00	648.00	648.00	-	648.00
MORELOS		1105	7,806.33	7,806.33	7,806.33	7,806.33	-	7,806.33
MORELOS	GOBIERNO DEL ESTADO DE MO	1118	6,390.00	6,390.00	6,390.00	6,390.00	-	6,390.00
MORELOS		1118	2,393.00	2,393.00	2,393.00	2,393.00	-	2,393.00
MORELOS		1105	8,009.92	8,009.92	8,009.92	8,009.92	-	8,009.92
MORELOS		1118	58,583.50	58,583.50	58,583.50	58,583.50	-	58,583.50
MORELOS		1118	13,044.97	13,044.97	13,044.97	13,044.97	-	-
MORELOS		1118	1,206.00	1,206.00	1,206.00	1,206.00	-	-
MORELOS	INSTITUTO DE SEGURIDAD Y	1118	4,482.00	4,482.00	4,482.00	4,482.00	-	-
MORELOS	INSTITUTO DE SEGURIDAD Y	1118	2,250.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	-	-
MORELOS	INSTITUTO DE SEGURIDAD Y	1118	13,050.00	13,050.00	13,050.00	13,050.00	-	-
MORELOS		1106	9,511.22	9,511.22	9,511.22	9,511.22	-	9,511.22
MORELOS		1118	5,481.60	5,481.60	5,481.60	5,481.60	-	5,481.60
MORELOS		1118	648.00	648.00	648.00	648.00	-	648.00
MORELOS		1118	252.00	252.00	252.00	252.00	-	252.00
MORELOS		1118	364.50	364.50	364.50	364.50	-	364.50
MORELOS		1118	27,033.40	27,033.40	27,033.40	27,033.40	-	27,033.40
MORELOS		1118	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00	-	2,160.00
MORELOS		1118	138.00	138.00	138.00	138.00	-	138.00
MORELOS		1118	634.50	634.50	634.50	634.50	-	634.50
MORELOS		1105	7,970.65	7,970.65	7,970.65	7,970.65	-	7,970.65
MORELOS		1106	49,903.74	49,903.74	49,903.74	49,903.74	-	49,903.74
MORELOS		1118	5,903.60	5,903.60	5,903.60	5,903.60	-	5,903.60
MORELOS		1118	970.00	970.00	970.00	970.00	-	970.00
MORELOS		1118	426.00	426.00	426.00	426.00	-	426.00
MORELOS		1118	1,546.50	1,546.50	1,546.50	1,546.50	-	1,546.50
MORELOS		1118	8,465.00	8,465.00	8,465.00	8,465.00	-	-
MORELOS		1118	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
MORELOS		1118	342.00	342.00	342.00	342.00	-	-
MORELOS		1118	2,038.50	2,038.50	2,038.50	2,038.50	-	-
MORELOS		1105	16,860.89	16,860.89	16,860.89	16,860.89	-	-
MORELOS	SUPERISSSTE	1118	630.00	630.00	630.00	630.00	-	-
MORELOS	SUPERISSSTE	1118	530.10	530.10	530.10	530.10	-	-

Nota 1

MORELOS	SUPERISSSTE	1118	3,150.00	3,150.00	3,150.00	3,150.00	-	-
MORELOS	SUPERISSSTE	1118	10,857.10	10,857.10	10,857.10	10,857.10	-	-
MORELOS	SUPERISSSTE	1118	1,817.20	1,817.20	1,817.20	1,817.20	-	-
MORELOS		1118	445.10	445.10	445.10	445.10	-	-
MORELOS		1118	73,532.80	73,532.80	73,532.80	73,532.80	-	73,532.80
CHIAPAS		1105	21,375.80	21,375.80	21,375.80	21,375.80	-	21,375.80
CHIAPAS		1105	2,060.60	2,060.60	2,060.60	2,060.60	-	-
CHIAPAS		1105	10,219.80	10,219.80	10,219.80	10,219.80	-	-
CHIAPAS		1105	13,468.00	13,468.00	13,468.00	13,468.00	-	13,468.00
CHIAPAS		1105	1,858.00	1,858.00	1,858.00	1,858.00	-	1,858.00
CHIAPAS		1105	4,477.85	4,477.85	4,477.85	4,477.85	-	4,477.85
CHIAPAS		1105	28,741.00	28,741.00	28,741.00	28,741.00	-	28,741.00
CHIAPAS		1105	22,624.00	22,624.00	22,624.00	22,624.00	-	22,624.00
COAHILA		1118	432.00	432.00	432.00	432.00	-	-
COAHILA	GUARDERIA INFANTIL PEQUES	1118	734.18	734.18	734.18	734.18	-	-
COAHILA		1118	102.00	102.00	102.00	102.00	-	-
COAHILA		1118	144.00	144.00	144.00	144.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	426.00	426.00	426.00	426.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	243.00	243.00	243.00	243.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	252.00	252.00	252.00	252.00	-	252.00
CHIHUAHUA		1105	324.00	324.00	324.00	324.00	-	324.00
CHIHUAHUA		1105	121.50	121.50	121.50	121.50	-	121.50
CHIHUAHUA		1105	11,259.10	11,259.10	11,259.10	11,259.10	-	11,259.10
CHIHUAHUA		1105	18,393.16	18,393.16	18,393.16	18,393.16	-	18,393.16
CHIHUAHUA		1105	79,355.20	79,355.20	79,355.20	79,355.20	-	79,355.20
CHIHUAHUA		1105	118.50	118.50	118.50	118.50	-	118.50
CHIHUAHUA		1105	18,007.30	18,007.30	18,007.30	18,007.30	-	18,007.30
CHIHUAHUA		1105	108.00	108.00	108.00	108.00	-	108.00
CHIHUAHUA		1105	66,039.90	66,039.90	66,039.90	66,039.90	-	66,039.90
CHIHUAHUA	ASOC. DE PROD. DE LECHE 2*	1118	684.00	684.00	684.00	684.00	-	-
CHIHUAHUA	ASOC.GANADERA LOCAL ESP. *	1118	1,140.00	1,140.00	1,140.00	1,140.00	-	-
CHIHUAHUA	ASOC.GANADERA LOCAL ESP.D*	1118	3,180.00	3,180.00	3,180.00	3,180.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	31,349.75	31,349.75	31,349.75	31,349.75	-	31,349.75
CHIHUAHUA		1105	87.50	87.50	87.50	87.50	-	87.50
CHIHUAHUA		1105	1,028.50	1,028.50	1,028.50	1,028.50	-	1,028.50
CHIHUAHUA		1105	310,168.60	310,168.60	310,168.60	310,168.60	-	310,168.60
CHIHUAHUA		1105	929.80	929.80	929.80	929.80	-	-
CHIHUAHUA		1105	22.50	22.50	22.50	22.50	-	-
CHIHUAHUA		1105	211.00	211.00	211.00	211.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	47,676.54	47,676.54	47,676.54	47,676.54	-	47,676.54
CHIHUAHUA		1105	30,405.94	30,405.94	30,405.94	30,405.94	-	30,405.94
CHIHUAHUA		1105	27,286.09	27,286.09	27,286.09	27,286.09	-	27,286.09
CHIHUAHUA		1105	273,588.80	273,588.80	273,588.80	273,588.80	-	273,588.80
CHIHUAHUA		1105	88,006.60	88,006.60	88,006.60	88,006.60	-	88,006.60
CHIHUAHUA		1105	14,201.55	14,201.55	14,201.55	14,201.55	-	-
CHIHUAHUA		1105	225,589.61	225,589.61	225,589.61	225,589.61	-	225,589.61
CHIHUAHUA		1105	41,852.80	41,852.80	41,852.80	41,852.80	-	41,852.80
CHIHUAHUA	INSTITUTO MEXICANO DEL SE*	1118	40,590.72	40,590.72	40,590.72	40,590.72	-	40,590.72
CHIHUAHUA		1105	655.00	655.00	655.00	655.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	50,502.10	50,502.10	50,502.10	50,502.10	-	-
CHIHUAHUA		1105	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	621.00	621.00	621.00	621.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	5,018.44	5,018.44	5,018.44	5,018.44	-	-
CHIHUAHUA		1105	126.00	126.00	126.00	126.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	702.00	702.00	702.00	702.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	252.00	252.00	252.00	252.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	364.50	364.50	364.50	364.50	-	-
CHIHUAHUA		1105	11,022.90	11,022.90	11,022.90	11,022.90	-	-
CHIHUAHUA		1105	48,959.50	48,959.50	48,959.50	48,959.50	-	48,959.50
CHIHUAHUA		1118	1,134.81	1,134.81	1,134.81	1,134.81	-	-
CHIHUAHUA		1105	758.00	758.00	758.00	758.00	-	758.00
CHIHUAHUA		1105	25,239.60	25,239.60	25,239.60	25,239.60	-	25,239.60
CHIHUAHUA	PRESIDENCIA MUNICIPAL DE *	1118	756.00	756.00	756.00	756.00	-	-
CHIHUAHUA	PRESIDENCIA MUNICIPAL DE *	1118	972.00	972.00	972.00	972.00	-	-
CHIHUAHUA	PRESIDENCIA MUNICIPAL DE *	1118	1,512.00	1,512.00	1,512.00	1,512.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	21,348.96	21,348.96	21,348.96	21,348.96	-	21,348.96
CHIHUAHUA		1105	16,720.93	16,720.93	16,720.93	16,720.93	-	16,720.93
CHIHUAHUA		1105	13,122.10	13,122.10	13,122.10	13,122.10	-	13,122.10
CHIHUAHUA		1105	15,264.13	15,264.13	15,264.13	15,264.13	-	15,264.13

Nota 1

CHIHUAHUA		1118	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	45,111.56	46,111.55	45,111.55	45,111.55	-	45,111.55
CHIHUAHUA		1105	17,525.64	17,525.64	17,525.64	17,525.64	-	17,525.64
CHIHUAHUA		1105	24,162.26	24,162.26	24,162.26	24,162.26	-	24,162.26
CHIHUAHUA		1105	17,055.06	17,055.06	17,055.06	17,055.06	-	17,055.06
CHIHUAHUA	SOCIEDAD DE PRODUCTORES D'	1118	570.00	570.00	570.00	570.00	-	-
CHIHUAHUA		1105	32,059.53	32,059.53	32,059.53	32,059.53	-	32,059.53
CHIHUAHUA		1105	499.50	499.50	499.50	499.50	-	-
CHIHUAHUA		1105	811.45	811.45	811.45	811.45	-	-
CHIHUAHUA		1105	450.00	450.00	450.00	450.00	-	-
SONORA		1118	323.80	323.80	323.80	323.80	-	323.80
SONORA		1118	612.00	612.00	612.00	612.00	-	612.00
SONORA		1118	300.00	300.00	300.00	300.00	-	-
SONORA		1118	138.00	138.00	138.00	138.00	-	-
AGUASCALIENTES		1118	448.01	448.01	448.01	448.01	-	-
AGUASCALIENTES		1118	834.00	834.00	834.00	834.00	-	-
AGUASCALIENTES	FORO DE DESARROLLO HUMANO*	1118	7,551.60	7,551.60	7,551.60	7,551.60	-	-
AGUASCALIENTES	MUNICIPIO AGUASCALIENTES	1118	6,498.60	6,498.60	6,498.60	6,498.60	-	-
AGUASCALIENTES	MUNICIPIO DE TEPEZALA	1118	6,048.00	6,048.00	6,048.00	6,048.00	-	-
AGUASCALIENTES		1118	2,052.00	2,052.00	2,052.00	2,052.00	-	-
AGUASCALIENTES		1118	928.00	928.00	928.00	928.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE CALVILLO	1118	7,110.00	7,110.00	7,110.00	7,110.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE GALEANA	1118	248.40	248.40	248.40	248.40	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE GALEANA	1118	288.00	288.00	288.00	288.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE GALEANA	1118	552.00	552.00	552.00	552.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE P. CRUZ	1118	552.00	552.00	552.00	552.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE P. CRUZ	1118	720.00	720.00	720.00	720.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE ZARAGOZA	1118	1,422.00	1,422.00	1,422.00	1,422.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE ZARAGOZA	1118	1,440.00	1,440.00	1,440.00	1,440.00	-	-
AGUASCALIENTES	SUPERISSSTE ZARAGOZA	1118	3,510.00	3,510.00	3,510.00	3,510.00	-	-
TABASCO	SISTEMA PARA EL DESARROLL	1118	37,800.00	37,800.00	37,800.00	37,800.00	-	37,800.00
VERACRUZ		1118	2,744.04	2,744.04	2,744.04	2,744.04	-	-
VERACRUZ		1118	488.98	488.98	488.98	488.98	-	-
VERACRUZ		1118	1,134.00	1,134.00	1,134.00	1,134.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	28,928.00	28,928.00	28,928.00	28,928.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	25,920.00	25,920.00	25,920.00	25,920.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	11,220.00	11,220.00	11,220.00	11,220.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	10,548.00	10,548.00	10,548.00	10,548.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	39,954.00	39,954.00	39,954.00	39,954.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	48,120.00	48,120.00	48,120.00	48,120.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	53,310.00	53,310.00	53,310.00	53,310.00	-	-
VERACRUZ	SUPERISSSTE	1118	13,848.20	13,848.20	13,848.20	13,848.20	-	-
PUEBLA	PROVEEDORA DE ABARROTOS R	1118	289.92	289.92	289.92	289.92	-	-
PUEBLA	PROVEEDORA DE ABARROTOS R	1118	724.80	724.80	724.80	724.80	-	-
PUEBLA	SUPERISSSTE	1118	2,143.80	2,143.80	2,143.80	2,143.80	-	-
PUEBLA	SUPERISSSTE	1118	711.00	711.00	711.00	711.00	-	-
PUEBLA	SUPERISSSTE	1118	1,422.00	1,422.00	1,422.00	1,422.00	-	-
METRO SUR		1118	1,506.00	1,506.00	1,506.00	1,506.00	-	-
METRO SUR		1118	3,058.00	3,058.00	3,058.00	3,058.00	-	-
METRO SUR		1106	70,658.04	70,658.04	70,658.04	70,658.04	-	-
METRO SUR		1118	411.60	411.60	411.60	411.60	-	-
METRO SUR		1106	204,412.44	204,412.44	204,412.44	204,412.44	-	-
METRO SUR		1118	276.90	276.90	276.90	276.90	-	-
METRO SUR		1118	992.00	992.00	992.00	992.00	-	-
METRO SUR		1106	67,354.06	67,354.06	67,354.06	67,354.06	-	-
METRO SUR		1118	606.40	606.40	606.40	606.40	-	-
METRO SUR		1106	50,816.11	50,816.11	50,816.11	50,816.11	-	-
METRO SUR		1118	459.40	459.40	459.40	459.40	-	-
METRO SUR		1118	457.00	457.00	457.00	457.00	-	-
METRO SUR		1106	4,729.55	4,729.55	4,729.55	4,729.55	-	-
METRO SUR		1106	12,398.42	12,398.42	12,398.42	12,398.42	-	-
METRO SUR		1118	4,321.00	4,321.00	4,321.00	4,321.00	-	-
METRO SUR		1118	3,108.00	3,108.00	3,108.00	3,108.00	-	-
METRO SUR		1118	3,830.43	3,830.43	3,830.43	3,830.43	-	-
METRO SUR		1118	6,887.60	6,887.60	6,887.60	6,887.60	-	-
METRO SUR		1118	24,191.50	24,191.50	24,191.50	24,191.50	-	-
METRO SUR		1118	3,363.00	3,363.00	3,363.00	3,363.00	-	-
METRO SUR		1118	36.00	36.00	36.00	36.00	-	-
QUINTANA ROO	MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD	1118	1,130,490	1,130,490	1,130,490	1,130,490	-	-
QUINTANA ROO	SUPERISSSTE TIENDA 240	1118	3,168.00	3,168.00	3,168.00	3,168.00	-	-

Nota 1

QUINTANA ROO	SUPERISSSTE TIENDA 240	1118	5,480.50	5,480.50	5,480.50	5,480.50	-	-
QUINTANA ROO	SUPERISSSTE TIENDA 240	1118	745.20	745.20	745.20	746.20	-	-
QUINTANA ROO	SUPERISSSTE TIENDA 240	1118	3,535.25	3,535.25	3,535.25	3,535.25	-	-
HIDALGO		1118	552.00	552.00	552.00	552.00	-	-
HIDALGO		1108	283,776.71	283,776.71	283,776.71	283,776.71	-	-
HIDALGO		1108	57,550.81	57,550.81	57,550.81	57,550.81	-	-
HIDALGO		1108	26,349.75	26,349.75	26,349.75	26,349.75	-	-
HIDALGO		1118	1,602.00	1,602.00	1,602.00	1,602.00	-	-
HIDALGO		1118	50.00	50.00	50.00	50.00	-	-
HIDALGO	SDN 84 BATALLON DE INF.PE	1118	8,910.00	8,910.00	8,910.00	8,910.00	-	8,910.00
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	5,498.36	5,498.36	5,498.36	5,498.36	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	14,977.50	14,977.50	14,977.50	14,977.50	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	7,865.65	7,865.65	7,865.65	7,865.65	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	2,716.41	2,716.41	2,716.41	2,716.41	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	1,489.50	1,489.50	1,489.50	1,489.50	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	8,829.81	8,829.81	8,829.81	8,829.81	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	3,673.50	3,673.50	3,673.50	3,673.50	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	4,598.30	4,598.30	4,598.30	4,598.30	-	-
HIDALGO	SUPERISSSTE	1118	40,077.30	40,077.30	40,077.30	40,077.30	-	-
HIDALGO		1118	272.00	272.00	272.00	272.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	1,296.00	1,296.00	1,296.00	1,296.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	2,076.00	2,076.00	2,076.00	2,076.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	2,844.00	2,844.00	2,844.00	2,844.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	2,133.00	2,133.00	2,133.00	2,133.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	3,555.00	3,555.00	3,555.00	3,555.00	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	2,363.40	2,363.40	2,363.40	2,363.40	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	3,732.48	3,732.48	3,732.48	3,732.48	-	-
BAJA								
CALIFORNIA SUR	SUPERISSSTE	1118	2,889.00	2,889.00	2,889.00	2,889.00	-	-
VALLE DE TOLUCA		1118	542.10	542.10	542.10	542.10	-	-
VALLE DE TOLUCA		1118	243.00	243.00	243.00	243.00	-	-
VALLE DE TOLUCA		1118	2,197.50	2,197.50	2,197.50	2,197.50	-	-
VALLE DE TOLUCA		1105	23,831.25	23,831.25	23,831.25	23,831.25	-	23,831.25
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	19,123.00	19,123.00	19,123	19,123.00
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	9,866.00	9,866.00	9,866.00	9,866.00
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	3,025.00	3,025.00	3,025.00	3,025.00
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	12,505.00	12,505.00	12,505	12,505.00
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	11,687.00	11,687.00	11,687.00	11,687.00
VALLE DE TOLUCA		1105	-	-	5,929.00	5,929.00	5,929.00	5,929.00
VALLE DE TOLUCA		1106	-	-	68,319.00	68,319.00	68,319.00	68,319.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	2,406.00	2,406.00	2,406.00	2,406.00
VALLE DE TOLUCA		1106	-	-	5,244.00	5,244.00	5,244.00	5,244.00
VALLE DE TOLUCA		1106	-	-	3,160.00	3,160.00	3,160.00	3,160.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	378.00	378.00	378.00	378.00
VALLE DE TOLUCA		1106	-	-	8,797.00	8,797.00	8,797.00	8,797.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	172.70	172.70	-	172.70

Nota 1

VALLE DE TOLUCA						172.70	
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	8,701.00	8,701.00	8,701.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	594.00	594.00	594.00
VALLE DE TOLUCA		1108	-	-	143.00	143.00	143.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	1,296.00	1,296.00	1,296.00
VALLE DE TOLUCA		1108	-	-	172,712.00	172,712.00	172,712.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	3,400.00	3,400.00	3,400.00
VALLE DE TOLUCA		1106	-	-	58,423.00	58,423.00	58,423.00
VALLE DE TOLUCA		1118	-	-	180.00	180.00	180.00
VALLE DE TOLUCA		1108	-	-	72,045.00	72,045.00	72,045.00
VALLE DE TOLUCA	DIF SAN MATEO ATENCO	1118	-	-	7,890.00	7,890.00	7,890.00
MICHOACAN		1106	41,837.54	41,837.54	41,837.54	41,837.54	-
MICHOACAN		1118	243.00	243.00	243.00	243.00	-
MICHOACAN		1118	144.00	144.00	144.00	144.00	-
MICHOACAN		1118	288.00	288.00	288.00	288.00	-
MICHOACAN		1118	891.00	891.00	891.00	891.00	-
MICHOACAN	CUPABA,S.C. DE R.L. DE C.	1118	36,240.00	36,240.00	36,240.00	36,240.00	-
MICHOACAN	CUPABA,S.C. DE R.L. DE C.	1118	38,503.08	38,503.08	38,503.08	38,503.08	-
MICHOACAN		1108	12,871.68	12,871.68	12,871.68	12,871.68	12,871.68
MICHOACAN		1118	1,884.80	1,884.80	1,884.80	1,884.80	1,884.80
MICHOACAN		1118	1,336.50	1,336.50	1,336.50	1,336.50	1,336.50
MICHOACAN		1118	2,834.00	2,834.00	2,834.00	2,834.00	-
MICHOACAN		1105	72,984.10	72,984.10	72,984.10	72,984.10	-
MICHOACAN		1118	6,592.90	6,592.90	6,592.90	6,592.90	6,592.90
MICHOACAN		1118	1,960.00	1,960.00	1,960.00	1,960.00	-
MICHOACAN	SUPERISSSTE TIENDA NO. 88	1118	7,110.00	7,110.00	7,110.00	7,110.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE		1105	379.50	379.50	379.50	379.50	-
BAJA CALIFORNIA NORTE		1118	377.00	377.00	377.00	377.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE		1118	252.00	252.00	252.00	252.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE		1118	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE		1105	21,501.85	21,501.85	21,501.85	21,501.85	-
BAJA CALIFORNIA NORTE	SIS.PARA EL DESARROLLO IN	1118	2,298.00	2,298.00	2,298.00	2,298.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE	SISTEMA P/EL DES.INTEG DE	1118	440.00	440.00	440.00	440.00	-
BAJA CALIFORNIA NORTE	SISTEMA P/EL DES.INTEGRAL	1118	4,320.00	4,320.00	4,320.00	4,320.00	-
			6,165,866.15	6,165,866.15	6,654,973.25	6,654,973.25	-489,107.1
							2,885,990.21

Nota 1

Fundamento específico legal y/o técnico infringido:

POLÍTICAS, LINEAMIENTOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DE LOS CONTRATOS DE VENTA DE LECHE, SU COBRANZA Y RECUPERACIÓN DE CARTERA.

2. POLÍTICAS PARA LA RECUPERACIÓN DE ADEUDOS DE CONCESIONARIOS, EX CONCESIONARIOS, DISTRIBUIDORES Y EXDISTRIBUIDORES MERCANTILES.

A. DE LAS OPERACIONES CON CONCESIONARIOS Y DISTRIBUIDORES MERCANTILES.

4. "En caso de que el concesionario o distribuidor mercantil no haya cubierto el adeudo en la fecha acordada y registrada en la conciliación mensual, bimestral o trimestral, según el calendario establecido, el Subgerente de Administración y Finanzas deberá informar al gerente del centro de trabajo y someter a consideración del Comité Local de Crédito y de Operación de Puntos de Venta, sobre el incumplimiento para revisión y dictamen."

B. DEL TRATAMIENTO DE LOS ADEUDOS DE EXCONCESIONARIOS Y EXDISTRIBUIDORES MERCANTILES.

12. "En el caso de exconcesionarios y exdistribuidores, la Subgerencia de Administración y Finanzas deberá depurar e integrar documentalmente los saldos, agotando todas las gestiones extrajudiciales para la recuperación de los saldos y presentar un informe al Comité Local de Crédito y de Operación de Puntos de Venta para análisis y dictamen."

13. "Las gestiones extrajudiciales comprenderán como mínimo el requerimiento de pago en al menos dos ocasiones, en un intervalo de 15 (quince) días naturales, una de las cuales deberá ser por medio del personal del propio centro de trabajo en el domicilio del deudor, recabando acuse de recibo..."

6. PROCEDIMIENTOS PARA LA VENTA DE TODOS LOS PRODUCTOS QUE LICONSA PRODUCE Y DISTRIBUYE A PRECIO COMERCIAL.

II. POLÍTICAS GENERALES PARA LOS PRODUCTOS COMERCIALES.

Del plazo y forma de pago:

1. El plazo y forma de pago deberá claramente establecido en cada instrumento contractual que se genere (contrato, convenio, acuerdo comercial, pedido u orden de compra), pudiendo ser entre otras las siguientes modalidades:

b) crédito de hasta 45 (cuarenta y cinco) días a DICONSA atendiendo al convenio de colaboración establecido.

d) Para las instituciones públicas federales, estatales o municipales crédito comercial hasta de 30 (treinta) días naturales.

e) Crédito de 15 (quince) hasta (sesenta) días naturales para mayoristas y tiendas de autoservicio después de la entrega del producto, el pago será de contado, en efectivo, cheque de caja, cheque certificado o transferencia electrónica, y en su caso de ser bajo cualquiera de las modalidades de pago con cheque, deberán verificarse si el depósito está debidamente acreditado.

3. POLÍTICAS PARA LA RECUPERACIÓN DE ADEUDOS Y LA DEPURACIÓN DE CARTERA.
B. RECUPERACIÓN DE CHEQUES.

2. De Concesionarios y Distribuidores Mercantiles.

2.5 "Si el importe total de los cargos no se liquidan en un plazo máximo de noventa días naturales posteriores a la fecha



en que se haya presentado la factura a revisión para su cobro, el saldo deberá someterse al Comité Local de Crédito y de Operación de Puntos de Venta para proponerlo para su traspaso a la cuenta 1111 "Cuentas por Cobrar en Trámite Legal" anexando las evidencias de cobranza realizadas."

**NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.
Disposiciones Específicas.**

7. "En las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Entidad Paraestatal se establecerá el procedimiento para realizar los incrementos o decrementos a la(s) cuenta(s) de activo de naturaleza acreedora establecidas en el Catálogo General de Cuentas para el Sector Paraestatal, considerando para ello los estudios, análisis necesarios y tomando en cuenta la experiencia, y procediendo a:

- a) Analizar e identificar, por lo menos cada año, las cuentas por cobrar con notoria imposibilidad práctica de cobro, agotando previamente todos los recursos de cobro y elaborando una Constancia..."

Causas:

No se ha realizado la cobranza correspondiente a los saldos de las cuentas por cobrar registrados en las cuentas contables 1105, 1106, 1108 y 1118, de conformidad con la normatividad aplicable referida, toda vez, que estas no han tenido movimiento desde octubre de 2014 a la fecha.

Efectos

La empresa no cuenta con la disponibilidad de recursos programada de conformidad con sus políticas de cobranza descritas para cada tipo de cliente, lo que provoca problemas de liquidez.

Recomendaciones:

- Correctivas

Traspasar dichos saldos a la cuenta 1111 Cuentas por Cobrar en Trámite Legal y crear su estimación de Cuentas de Cobro Dudoso de conformidad con lo establecido en la **NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.**

- Preventivas

Realizar la cobranza de conformidad con las disposiciones establecidas en el manual de Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de leche, su Cobranza y Recuperación de Cartera, y realizar una revisión mensual de los saldos por centro de trabajo como parte de su cierre contable de las cuentas por cobrar referidas para verificar su registro correcto de conformidad con la normatividad aplicable.





Formato de Observaciones

Formato 18

Nombre del ente público: Liconsá S.A. de C.V.	
Periodo sujeto a revisión: Del 01/01/2015 al 31/12/2015.	
Rubro o cuenta afectada: Cuentas por Cobrar, Proveedores, Acreedores, Productos Financieros.	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
Tipo de observación: Deficiencias (Financieras y Administrativas)	Clasificación de la observación: Mediano Riesgo (MR)
Descripción de la observación: Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2015, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y de resultados que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas	
CUENTAS DE ACTIVO CON SALDO ACREEDOR	
(1105-0408-0004-0486) CUENTAS POR COBRAR (DISTRIBUIDORES MEXICANOS)	
1105-0408-0004-0486	55.04
1105-0408-0002-0552	88.20
1105-0322-0236-0001	125.40
1105-0322-0325-0001	125.40
1105-0322-0275-0001	125.40
1105-0408-0001-1501	131.20
1105-0322-0226-0001	147.20
1105-0320-0001-0426	190.00
1105-0320-0001-0586	244.83
1105-0322-0270-0001	313.50
1105-0322-0193-0001	313.75
1105-0408-0001-2906	383.80
1105-0322-0329-0001	542.90
1105-0408-0001-3175	740.05
1105-0322-0095-0001	1,157.05
1105-0408-0001-2431	3,573.80
1105-0311-0001-1340	L: FLUIDA PARCIALMENTE DESC. FORTIFICADA

Nota 1

		7,479.88
1105-0320-0001-0001	DEPOSITO NO IDENTIFICADO	13,543.20
1106-0402-0000-0000 CUENTAS POR COBRAR LECHE		12,852,793.58
1106-0402-0001-4827		21.55
1106-0402-0001-0041		48.17
1106-0402-0001-1156		58.58
1106-0402-0001-7161		63.07
1106-0322-1174-0006		97.32
1106-0402-0001-0636		99.00
1106-0402-0001-1214		178.69
1106-0402-0001-1276		202.81
1106-0402-0001-1686		205.57
1106-0402-0001-7176		257.01
1106-0402-0001-2108		471.88
1106-0402-0001-7192		539.44
1106-0402-0001-7145		565.26
1106-0311-0002-1340	L. FLUIDA PARCIALMENTE DESCREMADA	5,443.73
1106-0402-0001-5552	NO IDENTIFICADO	22,806.15
1108-0303-0000-0000 CUENTAS		90,823,456.80
1108-0303-0002-0016	PATRONATO DE APOYO HOSPITAL GENERAL	602.00
1111-0313-0000-0000 CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA FAMILIAR		59,105,293.62
1111-0313-0010-3765		999.06
1111-0311-0001-0001		2,000.00
1111-0311-0001-0004		5,578.25
1118-0402-0000-0000 CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL		261,703,535.48
1118-0402-0001-1331		50.00
1118-0322-0007-0151	VENTA DIRECTA IFE	52.00
1118-0408-0004-9234		67.00
1118-0322-0002-0523		72.00

Nota 1

1118-0408-0004-8401	[REDACTED]	85.50	
1118-0402-0001-8072	[REDACTED]	89.50	
1118-0301-0005-2057	MI MUNDO MAGICO 2 DALIA MINERVA SALINAS GZZ	117.00	
1118-0402-0002-9121	[REDACTED]	121.50	
1118-0408-0004-8382	[REDACTED]	132.00	
1118-0408-0004-8792	[REDACTED]	135.75	
1118-0322-0002-0290	[REDACTED]	144.00	
1118-0322-0001-0280	[REDACTED]	171.00	
1118-0322-0001-0286	[REDACTED]	180.00	
1118-0322-0001-0284	[REDACTED]	198.00	
1118-0301-0002-1373	CTAS. POR COB. PROGR.COMER	252.50	
1118-0301-0001-0011	DISTRIBUIDORES L.E.U. UHT.	255.71	
1118-0321-0005-1517	LECHE SEMIDESCREMADA UHT PLUS	264.00	Nota 1
1118-0402-0001-0327	[REDACTED]	288.00	
1118-0408-0004-8993	[REDACTED]	298.25	
1118-0311-0002-1471	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO	412.00	
1118-0311-0002-1264	LECHE PASTEURIZADA FRISIA ENVASE 1 LTS.	531.42	
1118-0322-0001-0602	[REDACTED]	552.00	
1118-0311-0005-1370	L.E.P. INSTANTANEA INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA	587.00	
1118-0301-0005-1723	EL ARCA DE NOE	598.00	
1118-0322-0001-4232	[REDACTED]	696.00	
1118-0322-0002-0003	[REDACTED]	750.00	
1118-0321-0005-1518	LECHE DESCREMADA UHT PLUS	782.00	
1118-0322-0001-4205	[REDACTED]	800.00	
1118-0408-0001-2154	ESPACIOS INFANTILES A.C.	1,200.00	
1118-0322-0004-0832	MUNICIPIO DE JESUS MA:	1,254.64	
1118-0311-0001-1264	L.E.P. PASTEURIZADA FRISIA ENVASE 1 LTS.	1,281.51	
1118-0402-0001-2133	[REDACTED]	-1,504.80	
1118-0322-0001-1335	LECHE UHT NATURAL 1 LT	1,851.86	
1118-0322-0002-1339	LECHE UHT 250 ML CHOCOLATE	2,634.02	

1118-0319-0006-1517	LECHE UHT SEMIDESCREMADA PLUS	3,607.20
1118-0322-0001-1510	LECHE UHT ENTERA	4,939.52
1118-0333-0002-1516	LECHE ENTERA UHT PLUS	5,611.06
1118-0301-0005-1603	CRECER Y APRENDER. A.C.	6,000.00
1118-0322-0004-1339	LECHE UHT 250 ML CHOCOLATE	7,878.50
1118-0322-0001-1338	LECHE UHT 250 ML VAINILLA	8,700.38
1118-0322-0002-1338	LECHE UHT 250 ML VAINILLA	10,672.65
1118-0322-0004-1335	LECHE UHT 1 LITRO	12,623.01
1118-0322-0007-0176	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	26,970.98
1118-0408-0002-0002	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	82,332.60

2102-0000-0000-0000 PROVEEDORES 1,702,148,818.26

2102-0318-0431-1923	UNION DE PRODUCTORES JUAN MARTIN	146,616.44
---------------------	----------------------------------	------------

2103-0000-0000-0000 ACREEDORES 1,99,629,975.14

2103-0330-0006-7440	[REDACTED]	70.00
2103-0303-0003-2038	[REDACTED]	108.44
2103-0333-0004-0008	FONACOT	215.34
2103-0333-0004-2245	[REDACTED]	262.35
2103-0101-0010-7212	[REDACTED]	270.00
2103-0303-0003-1496	[REDACTED]	317.14
2103-0304-0005-3778	[REDACTED]	329.33
2103-0408-0004-0299	[REDACTED]	483.20
2103-0101-0071-8950	[REDACTED]	483.97
2103-0304-0005-3754	[REDACTED]	523.16
2103-0303-0003-2000	[REDACTED]	565.41
2103-0101-0069-9178	[REDACTED]	655.07
2103-0322-0060-0057	[REDACTED]	658.38
2103-0304-0005-3820	[REDACTED]	742.02
2103-0303-0003-1269	[REDACTED]	874.92
2103-0303-0003-1613	[REDACTED]	887.21
2103-0335-0004-0123	[REDACTED]	961.65
2103-0303-0002-3002	INTERESES FONDO AHORRO PROM.SOCIAL	1,062.56
2103-0304-0004-9603	CAJA DE AHORRO PERSONAL LICONSA	1,093.65
2103-0408-0004-0005	[REDACTED]	1,166.47
2103-0304-0005-6023	[REDACTED]	1,247.72
2103-0304-0005-5891	[REDACTED]	1,327.76
2103-0335-0004-0179	[REDACTED]	1,360.66
2103-0303-0003-1483	[REDACTED]	1,390.15

Nota 1

2103-0333-0016-0001	AJUSTE I.S.R. 2004	1,515.13
2103-0304-0005-3856	[REDACTED]	1,531.74
2103-0309-0004-0007	CAJA DE AHORRO	1,862.48
2103-0101-0071-9080	[REDACTED]	1,911.28
2103-0304-0005-6071	[REDACTED]	1,953.19
2103-0304-0005-3817	[REDACTED]	2,030.82
2103-0304-0005-5908	[REDACTED]	2,415.86
2103-0335-0004-0159	[REDACTED]	2,615.52
2103-0304-0008-3622	[REDACTED]	2,701.78
2103-0310-0002-0001	SEG.IND.SPS APORT. EMPLEADO	2,806.46
2103-0101-0071-8947	[REDACTED]	3,020.98
2103-0303-0312-2468	GANADEROS AL DESARROLLO,S.C	3,125.00
2103-0336-0002-0001	DIF. IMSS EMPLEADOS CONFIANZA	3,475.52
2103-0304-0005-3747	[REDACTED]	3,659.80
2103-0101-0071-8955	[REDACTED]	5,654.59
2103-0101-0071-8940	[REDACTED]	5,701.73
2103-0101-0071-9059	[REDACTED]	6,189.18
2103-0101-0071-7757	[REDACTED]	6,695.77
2103-0303-0001-0003	INTERESES FONDO AHORRO 2%	7,982.44
2103-0101-0071-9145	[REDACTED]	10,193.59
2103-0318-0007-0001	PROVISION CAJA DE AHORRO	13,993.89
2103-0321-0004-0686	INST DEL FDO NAC P/EL CONSUMO DE LOS TRAB	15,732.25
2103-0101-0071-9009	[REDACTED]	20,590.19
2103-0304-0006-0011	REMANENTES DE IMSS.	23,383.07
2103-0101-0071-8942	[REDACTED]	33,104.45
2103-0408-0004-0019	[REDACTED]	33,117.86
2103-0333-0035-0001	DICONSA L.E.P. 1354	43,932.08
2103-0408-0004-0229	[REDACTED]	70,989.96

Nota 1

4104-0000-0000-0000	PRODUCTOS FINANCIEROS	62,220.30
4104-0328-0005-0001	RENDIMIENTOS F AH SINDICALIZADOS	2,804.92
4104-0401-0005-0001	RENDIMIENTOS FONDO DE AHORRO	2,861.85
4104-0313-0005-0001	RENDIMIENTO FONDO DE AHORRO	3,625.24
4104-0324-0005-0001	INTERES FDO DE AHORRO SIND.	3,832.84
4104-0402-0005-0001	RENDIMIENTOS FONDO DE AHORRO	4,387.96
4104-0305-0005-0001	INTERESES FONDO DE AHORRO	5,585.67
4104-0303-0005-0001	INTERESES DE FONDO DE AHORRO	6,114.00
4104-0316-0005-0001	INTERESES FONDO DE AHORRO	6,803.47
4104-0315-0005-0001	RENDIMIENTOS FONDO DE AHORRO	7,867.48
4104-0333-0005-0001	OTROS	8,338.56
4104-0325-0005-0010	RENDIMIENTO FONDO DE AHORRO SINDICAL	10,027.78
4104-0311-0005-0001	INTERESES FONDO DE AHORRO	10,091.60
4104-0336-0005-0001	INTERESES FONDO DE AHORRO SINDICALIZADOS	10,989.28
4104-0210-0005-0165	FONDO DE AHORRO	11,244.01

[Handwritten signatures]

4104-0336-0005-0002	INTERESES FONDO DE AHORRO PROMOTORES SOCIALES	16,221.40
4104-0204-0005-0001	OTROS	30,410.16
4104-0304-0005-0010	PROV INV FDO DE AHORRO	143,333.17
4104-0330-0005-0001	INTERESES FONDO DE AHORRO	145,283.31

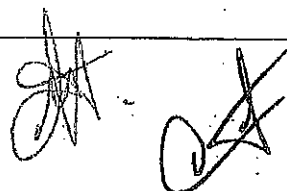
Fundamento específico legal y/o técnico infringido:

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.



Causas:

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos:

Presentación incorrecta de los saldos en los estados financieros.

Recomendaciones:

• Correctivas

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas

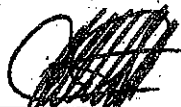
Realizar los registros contables de conformidad con el catalogo de cuentas correspondiente.

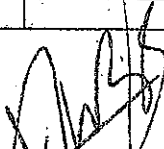
Fecha de firma:


14 de abril de 2016

Fecha compromiso de solventación:

30 de septiembre de 2016


C.P. Vicente Carranco
Sánchez
Subdirector de Contabilidad
General.
Servidor Público Responsable
en Liconsa.


CPC Rodolfo Carlos
Pérez Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría
Mazars Auditores


Lic. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno
de Control en Liconsa.

3)

Formato de Observaciones

Nombre del ente público:
Liconsa S.A. de C.V.

Período sujeto a revisión:
Del 01/01/2015 al 31/12/2015

Rubro o cuenta afectada: Cuentas por Cobrar (Distribuidores Mercantiles), Cuentas por Cobrar Leche, Clientes, Deudores Diversos, Funcionarios y Empleados, Reclamaciones por Cobrar, Cuentas por Cobrar Programa Comercial, Responsabilidades, y Anticipo a Proveedores por Inversión,	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
---	---

Tipo de observación: Deficiencias (Financieras y Administrativas)	Clasificación de la observación: Mediano Riesgo (MR)
--	---

Descripción de la Observación:

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos saldos ya no sean recuperables a favor de la Liconsa S.A de C.V.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2013	2014	sep-15	dic-15
CUENTAS POR COBRAR DISTRIBUIDORES MERCANTILES					
1105-0322-0266-0001	[REDACTED]	1,393.30	1,393.30	1,393.30	1,393.30
CUENTA POR COBRAR LECHE					
1106-0401-0002-0251	[REDACTED]	12,871.68	12,871.68	12,871.68	12,871.68
DEUDORES DIVERSOS					
1109-0312-0002-0001	VIARIOS	5,693,793.17	5,693,793.17	5,693,793.17	5,693,793.17
1109-0316-0007-0039	DICONSA	423,098.92	423,098.92	423,098.92	423,098.92
1109-0320-0007-0002	ALMACEN MAZATLÁN	274,165.12	274,165.12	274,165.12	274,165.12
1109-0316-0007-0077	[REDACTED]	220,320.00	220,320.00	220,320.00	220,320.00
1109-0325-0007-0651	[REDACTED]	214,935.42	214,935.42	214,935.42	214,935.42
1109-0301-0001-0002	DICONSA	204,976.50	204,976.50	204,976.50	204,976.50
1109-0319-0002-1292	[REDACTED]	116,402.00	116,402.00	116,402.00	116,402.00
1109-0210-0315-0004	DIF. CRED. INFONAVIT 2001/03	104,623.19	104,623.19	104,623.19	104,623.19

Nota 1

1109-0322-0002-0001		88,127.68	88,127.68	88,127.68	88,127.68
1109-0303-0004-1651		48,714.72	48,714.72	48,714.72	48,714.72
1109-0303-0004-1600		36,149.33	36,149.33	36,149.33	36,149.33
1109-0316-0007-0072		33,516.75	33,516.75	33,516.75	33,516.75
1109-0319-0002-0328	QUESERIA LUGO S.A. DE C.V.	27,427.80	27,427.80	27,427.80	27,427.80
1109-0322-0001-0004	TRANSLIQUIDOS REFRIGERADOS LOPEZ	21,338.94	21,338.94	21,338.94	21,338.94
1109-0335-0001-0101	GASTOS DE EJECUCION POR REQUERIMIENTOS CUENTA CORRIENTE OFICINA CENTRAL	19,471.73	19,471.73	19,471.73	19,471.73
1109-0335-0001-0351		18,295.12	18,295.12	18,295.12	18,295.12
1109-0322-0002-0002		16,995.73	16,995.73	16,995.73	16,995.73
1109-0320-0007-0001	ALMACEN CULIACAN	10,756.58	10,756.58	10,756.58	10,756.58
1109-0319-0002-0327	QUESERIA LOS PAVOS S. DE R. L. M. I.	7,728.26	7,728.26	7,728.26	7,728.26
1109-0325-0007-0796		5,472.00	5,472.00	5,472.00	5,472.00
1109-0332-0003-0001	SEGURO DE DISTRIBUIDORES MERCANTILES 2011	4,039.25	4,039.25	4,039.25	4,039.25
1109-0335-0001-0134		2,778.98	2,778.98	2,778.98	2,778.98
1109-0334-0004-1140		2,511.50	2,511.50	2,511.50	2,511.50
1109-0335-0001-0130	SURTIDORA ROSALIA, S.A. DE C.V.	2,084.03	2,084.03	2,084.03	2,084.03
1109-0209-0004-0060	SEGURO DE VIDA	500.34	500.34	500.34	500.34
1109-0311-0020-0151		333.50	333.50	333.50	333.50
1109-0301-0001-0003	WALMART DE MEXICO	308.31	308.31	308.31	308.31
1109-0304-0152-6544		302.00	302.00	302.00	302.00

Nota 1 --

FUNCIONARIOS					
1109-0000-0000-0000					
1110-0309-0060-0445		100,977.90	100,977.90	100,977.90	100,977.90
1110-0209-0060-3030		46,901.87	46,901.87	46,901.87	46,901.87
1110-0303-0060-1669		27,544.56	27,544.56	27,544.56	27,544.56
1110-0303-0040-2024		9,805.67	9,805.67	9,805.67	9,805.67
1110-0332-0020-2125		8,260.40	8,260.40	8,260.40	8,260.40
1110-0325-0060-0954		8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
1110-0325-0060-0773		6,482.98	6,482.98	6,482.98	6,482.98

[Handwritten signatures]

1110-0335-0060-0156		6,155.32	6,155.32	6,155.32	6,155.32
1110-0301-0060-1508		5,737.30	5,737.30	5,737.30	5,737.30
1110-0309-0060-0336		5,528.72	5,528.72	5,528.72	5,528.72
1110-0303-0060-0390		5,096.00	5,096.04	5,096.04	5,096.04
1110-0301-0060-1400		4,736.60	4,736.60	4,736.60	4,736.60
1110-0335-0060-0161		4,563.84	4,563.84	4,563.84	4,563.84
1110-0330-0040-2973		3,395.64	3,395.64	3,395.64	3,395.64
1110-0335-0060-0127		2,373.16	2,373.16	2,373.16	2,373.16
1110-0332-0020-2160		1,959.43	1,959.43	1,959.43	1,959.43
1110-0210-0060-4270		1,650.00	1,650.00	1,650.00	1,650.00
1110-0301-0040-1400		1,607.12	1,607.12	1,607.12	1,607.12
1110-0325-0060-0964		1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00
1110-0330-0040-4898		1,420.07	1,420.07	1,420.07	1,420.07
1110-0335-0020-0180		1,089.48	1,089.48	1,089.48	1,089.48
1110-0335-0060-0176		1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
1110-0332-0020-2022		960.00	960.00	960.00	960.00
1110-0332-0020-2110		900.00	900.00	900.00	900.00
1110-0335-0060-0162		803.61	803.61	803.61	803.61
1110-0335-0060-0168		676.39	676.39	676.39	676.39
1110-0209-0060-4059		543.14	543.14	543.14	543.14
1110-0311-0060-0355		523.16	523.16	523.16	523.16
1110-0311-0060-0356		464.03	464.03	464.03	464.03
1110-0332-0060-2155		438.88	438.88	438.88	438.88
1110-0311-0060-0354		421.34	421.34	421.34	421.34
1110-0401-0060-1404		416.36	416.36	416.36	416.36
1110-0210-0060-0540		405.33	405.33	405.33	405.33
1110-0311-0060-0201		393.65	393.65	393.65	393.65
1110-0301-0040-1225		374.45	374.45	374.45	374.45
1110-0401-0040-0112		365.49	365.49	365.49	365.49

Nota 1

1110-0319-0020-1239		291.40	291.40	291.40	291.40
1110-0332-0020-2165		222.99	222.99	222.99	222.99
1110-0401-0040-1356		195.03	195.03	195.03	195.03
1110-0309-0040-0103		142.10	142.10	142.10	142.10
1110-0301-0060-1528		141.74	141.74	141.74	141.74
1110-0332-0020-2024		141.40	141.40	141.40	141.40
1110-0309-0060-0490		125.77	125.77	125.77	125.77
1110-0303-0040-0432		108.86	108.86	108.86	108.86
1110-0401-0060-1381		106.50	106.50	106.50	106.50
1110-0335-0020-8778		53.50	53.50	53.50	53.50
1110-0309-0060-0390		35.01	35.01	35.01	35.01
1110-0303-0060-3007		32.49	32.49	32.49	32.49
1110-0335-0020-0191		27.00	27.00	27.00	27.00
1110-0401-0040-0022		25.22	25.22	25.22	25.22
1110-0301-0060-1001		23.04	23.04	23.04	23.04
1110-0301-0060-1342		21.65	21.65	21.65	21.65
1110-0303-0060-2073		17.66	17.66	17.66	17.66
1110-0101-0060-8440		5.59	5.59	5.59	5.59
1110-0101-0070-6999		5.78	5.78	5.78	5.78
1110-0101-0060-8853		14.23	14.23	14.23	14.23
1110-0101-0060-8854		65.30	65.30	65.30	65.30
1110-0101-0060-9052		203.78	203.78	203.78	203.78
1110-0303-0040-1823		229.24	229.24	229.24	229.24
1110-0335-0060-0153		232.31	232.31	232.31	232.31
1110-0303-0060-1910		284.56	284.56	284.56	284.56
1110-0101-0060-7231		396.17	396.17	396.17	396.17
1110-0101-0060-7754		410.09	410.09	410.09	410.09
1110-0332-0020-2155		438.88	438.88	438.88	438.88
1110-0303-0040-1507		803.02	803.02	803.02	803.02
1110-0101-0060-6871		993.51	993.51	993.51	993.51

Nota 1

1110-0303-0040-1376		3,236.09	3,236.09	3,236.09	3,236.09
RECLAMACIONES POR COBRAR					
1113-0303-0135-0001		882,786.01	882,786.01	882,786.01	882,786.01
1113-0322-0010-0001	RECL. POR COBRAR LECHE FRESCA	172,810.13	172,810.13	172,810.13	172,810.13
ANTICIPO A PROVEEDORES POR INVERSION					
1116-0325-0929-0001	REFRAQUE, S.A. DE C.V.	178,875.00	178,875.00	178,875.00	178,875.00
CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL					
1118-0319-0006-1450	MULTIVITAMINICO VITA NIÑO	40,590.72	40,590.72	40,590.72	40,590.72
1118-0312-1543-1763		10,449.00	10,449.00	10,449.00	10,449.00
1118-0322-0004-0863	FORO DE DESARROLLO HUMANO	7,551.60	7,551.60	7,551.60	7,551.60
1118-0312-1510-1884		6,636.00	6,636.00	6,636.00	6,636.00
1118-0401-0001-0219		6,592.90	6,592.90	6,592.90	6,592.90
1118-0322-0004-0824	COORDINACION DE DELEGACIONES	6,498.60	6,498.60	6,498.60	6,498.60
1118-0312-1264-1117		5,293.00	5,293.00	5,293.00	5,293.00
1118-0312-1513-1566	ISSSTE TIENDA (167)	3,660.00	3,660.00	3,660.00	3,660.00
1118-0312-1354-1541		3,510.00	3,510.00	3,510.00	3,510.00
1118-0322-0004-0864	MUNICIPIO TEPEZALA SABORIZADA	3,402.00	3,402.00	3,402.00	3,402.00
1118-0312-1356-1636		3,240.00	3,240.00	3,240.00	3,240.00
1118-0401-0001-0325		3,221.30	3,221.30	3,221.30	3,221.30
1118-0312-1542-1852		3,159.00	3,159.00	3,159.00	3,159.00
1118-0312-1370-1402	ISSSTE TIENDA 248	3,132.00	3,132.00	3,132.00	3,132.00
1118-0312-1543-1852		2,551.50	2,551.50	2,551.50	2,551.50
1118-0315-0007-1264	LECHE PASTEURIZADA FRISIA	2,347.00	2,347.00	2,347.00	2,347.00
1118-0301-0005-1642		2,141.90	2,141.90	2,141.90	2,141.90
1118-0301-0005-2034		2,083.10	2,083.10	2,083.10	2,083.10
1118-0312-1356-1733		1,913.00	1,913.00	1,913.00	1,913.00
1118-0312-1264-1331		1,816.00	1,816.00	1,816.00	1,816.00

Nota 1

1118-0315-0005-1370	L.E.P. S/VAINILLA	1,461.60	1,461.60	1,461.60	1,461.60
1118-0315-0005-1371	L.E.P. S/CHOCOLATE	1,461.60	1,461.60	1,461.60	1,461.60
1118-0315-0005-1372	L.E.P. S/FRESA	1,461.60	1,461.60	1,461.60	1,461.60
1118-0301-0004-1197	GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEON	1,459.50	1,459.50	1,459.50	1,459.50
1118-0312-1356-1383	ISSSTE (259)	1,425.50	1,425.50	1,425.50	1,425.50
1118-0312-1543-2315	[REDACTED]	1,336.50	1,336.50	1,336.50	1,336.50
1118-0312-1516-1055	[REDACTED]	1,230.00	1,230.00	1,230.00	1,230.00
1118-0312-1373-2464	ISSSTE TIENDA 202	1,152.00	1,152.00	1,152.00	1,152.00
1118-0312-1510-1477	[REDACTED]	1,140.00	1,140.00	1,140.00	1,140.00
1118-0312-1510-1055	[REDACTED]	1,139.51	1,139.51	1,139.51	1,139.51
1118-0312-1543-1543	ISSSTE TIENDA (248)	1,093.50	1,093.50	1,093.50	1,093.50
1118-0312-1513-1166	[REDACTED]	1,056.00	1,056.00	1,056.00	1,056.00
1118-0312-1335-1695	[REDACTED]	930.00	930.00	930.00	930.00
1118-0312-1543-1884	[REDACTED]	756.00	756.00	756.00	756.00
1118-0322-0004-0682	[REDACTED]	756.00	756.00	756.00	756.00
1118-0312-1323-1166	[REDACTED]	744.00	744.00	744.00	744.00
1118-0312-1338-1884	[REDACTED]	742.50	742.50	742.50	742.50
1118-0312-1372-1724	[REDACTED]	666.00	666.00	666.00	666.00
1118-0312-1356-1667	[REDACTED]	648.00	648.00	648.00	648.00
1118-0332-0003-1410	COMPL. ALIM. NUTRISANO S/CHOCOLATE OPORT	630.50	630.50	630.50	630.50
1118-0312-1372-1582	ISSSTE TIENDA 202	612.00	612.00	612.00	612.00
1118-0312-1354-1874	GURDERIA INFANTIL CHIQUITINIS	594.00	594.00	594.00	594.00
1118-0312-1512-1566	ISSSTE TIENDA 167	540.00	540.00	540.00	540.00
1118-0312-1542-1884	[REDACTED]	540.00	540.00	540.00	540.00
1118-0312-1516-1884	[REDACTED]	528.00	528.00	528.00	528.00
1118-0312-1339-1884	[REDACTED]	526.50	526.50	526.50	526.50
1118-0312-1371-1884	[REDACTED]	504.00	504.00	504.00	504.00
1118-0312-1372-1884	[REDACTED]	504.00	504.00	504.00	504.00
1118-0312-1522-1635	[REDACTED]	486.00	486.00	486.00	486.00
1118-0312-1543-1987	[REDACTED]	486.00	486.00	486.00	486.00

Nota 1

[Handwritten signatures]

1118-0312-1523-1125		472.50	472.50	472.50	472.50
1118-0312-1373-1998		442.80	442.80	442.80	442.80
1118-0312-1338-1264		432.00	432.00	432.00	432.00
1118-0312-1339-1264		432.00	432.00	432.00	432.00
1118-0312-1356-1884		417.00	417.00	417.00	417.00
1118-0305-0005-1513	LECHE DESCREMADA UHT (TLAHUAC)	384.00	384.00	384.00	384.00
1118-0312-1512-1935		378.00	378.00	378.00	378.00
1118-0312-1522-1125		378.00	378.00	378.00	378.00
1118-0322-0004-0636		378.00	378.00	378.00	378.00
1118-0312-1323-1282		360.00	360.00	360.00	360.00
1118-0312-1335-1957	ISSSTE TIENDA 069	342.00	342.00	342.00	342.00
1118-0312-1337-1264		324.00	324.00	324.00	324.00
1118-0312-1338-1125		297.00	297.00	297.00	297.00
1118-0312-1513-1433	ISSSTE TIENDA (248)	276.00	276.00	276.00	276.00
1118-0312-1516-1264		276.00	276.00	276.00	276.00
1118-0312-1513-1543	ISSSTE TIENDA 248	252.00	252.00	252.00	252.00
1118-0322-0001-4109		252.00	252.00	252.00	252.00
1118-0312-1542-1543	ISSSTE TIENDA (248)	243.00	243.00	243.00	243.00
1118-0408-0004-8165		243.00	243.00	243.00	243.00
1118-0312-1547-1852		240.50	240.50	240.50	240.50
1118-0305-0005-1512	LECHE SEMIDESCREMADA UHT (TLAHUAC)	216.00	216.00	216.00	216.00
1118-0312-1523-1884		202.50	202.50	202.50	202.50
1118-0312-1339-1125		189.00	189.00	189.00	189.00
1118-0312-1523-1643		189.00	189.00	189.00	189.00
1118-0312-1264-1157		152.00	152.00	152.00	151.99
1118-0312-1515-1053		150.00	150.00	150.00	150.00
1118-0312-1510-1032		126.00	126.00	126.00	126.00
1118-0312-1512-1053		126.00	126.00	126.00	126.00
1118-0312-1542-1981		121.50	121.50	121.50	121.50
1118-0312-1335-1137		114.00	114.00	114.00	114.00

Nota 1^{er}

1118-0312-1337-1164	[REDACTED]	108.00	108.00	108.00	108.00
1118-0312-1338-1105	[REDACTED]	108.00	108.00	108.00	108.00
1118-0312-1338-1164	[REDACTED]	108.00	108.00	108.00	108.00
1118-0312-1339-1105	[REDACTED]	108.00	108.00	108.00	108.00
1118-0301-0005-8192	TIENDAS SORIANA S.A. DE C.V. COMPL. ALIMEN.	102.42	102.42	102.42	102.42
1118-0332-0003-1415	NUTRIVIDA S/PLATANO OPORT.	102.00	102.00	102.00	102.00
1118-0312-1337-1624	ISSSTE TIENDA 69	94.50	94.50	94.50	94.50
1118-0312-1338-1624	ISSSTE TIENDA 69	94.50	94.50	94.50	94.50
1118-0312-1339-1624	ISSSTE TIENDA 69	94.50	94.50	94.50	94.50
1118-0312-1370-1884	[REDACTED]	72.00	72.00	72.00	72.00
1118-0305-0001-1512	LECHE SEMIDESCREMADA UHT (TLAHUAC)	51.30	51.30	51.30	51.30
1118-0312-1543-1535	SUPERISSSTE 709	17.90	17.90	17.90	17.90
1118-0301-0004-1077	SDN.EDA.INT.J.R.SS.A.E.I	9.20	9.20	9.20	9.20

Nota 1

Fundamento específico legal y/o técnico infringido: (8)

NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.

Causa:

Las cuentas por cobrar que se tienen registradas a la fecha no han sido recuperadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que las políticas de crédito de la empresa indica un plazo de 30 días.

Efectos:

Las cuentas por cobrar que se presentan en el estado de situación financiera no representan derechos de cobro reales a favor de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta la cobranza de dichos adeudos.

Recomendaciones:

• Correctivas

Realizar el registro de la estimación de cuentas de cobro dudoso de conformidad con las disposiciones de la NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por cobrar que ya no se van a recuperar.

Preventivas

Realizar los registros contable cada año de la estimación de cuentas de cobro dudoso de conformidad con las disposiciones NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.

Fecha de firma: 14 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 30 de Septiembre de 2016
--	---

C.P. Vicente Carranco
Sánchez
Subdirector de Contabilidad
General.

CPC Rodolfo Carlos
Pérez Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría
Mazars Auditores

Lic. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno
de Control en Liconsa

4)

Formato de Observaciones

Nombre del ente público:
Liconsa S.A. de C.V.

Periodo sujeto a revisión:
Del 01/01/2015 al 31/12/2015

Rubro o cuenta afectada: Proveedores, Acreedores, Provisiones Diversas, y Proveedores por Inversión	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
--	---

Tipo de observación: Deficiencias (Financieras y Administrativas)	Clasificación de la observación: Bajo Riesgo (BR)
--	--

Descripción de la Observación:

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos adeudos a cargo de la Liconsa S.A de C.V., ya nos se liquidarán.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2013	2014	sep-15	dic-15
2103-0300-0000-0000	PROVISIONES				
2103-0330-0006-7234		465,201.94	465,201.94	465,201.94	465,201.94
2103-0330-0006-3482		221,720.60	221,720.60	221,720.60	221,720.60
2103-0319-0319-0101	SUELDO NOMINAL	144,204.23	144,164.36	144,164.38	144,164.38
2103-0333-0009-0033	ASEGURADORAS	69,994.96	69,994.96	69,994.96	69,994.96
2103-0401-0007-3323	SEGUROS CASH FLOW	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00
2103-0301-0001-1126	PRODUCTO EN MAL ESTADO	44,424.80	44,424.80	44,424.80	44,424.80
2103-0101-0010-7899		34,661.91	34,661.91	34,661.91	34,661.91
2103-0304-0006-5621		28,462.37	28,462.37	28,462.37	28,462.37
2103-0311-0012-0151		15,987.50	15,987.50	15,987.50	15,987.50
2103-0330-0004-0630	GOBIERNO DEL D.F.	13,092.44	13,092.44	13,092.44	13,092.44
2103-0334-0004-1140		13,068.25	13,068.25	13,068.25	13,068.25
2103-0322-0006-0160		12,967.39	12,967.39	12,967.39	12,967.39
2103-0310-0003-0002		11,093.85	11,093.85	11,093.85	11,093.85
2103-0330-0010-4953		10,485.38	10,485.38	10,485.38	10,485.38
2103-0303-0312-2421		10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
2103-0210-0007-0640	GANADERIA				

Nota 1

	DIVERSIFICADA SPRL	8,681.78	8,681.78	8,681.78	8,681.78
2103-0330-0006-7110		6,270.50	6,270.50	6,270.50	6,270.50
2103-0322-0006-0087		5,127.96	5,127.96	5,127.96	5,127.96
2103-0335-0007-0003	BANCO NACION DE MEXICO SA	4,214.59	4,214.59	4,214.59	4,214.59
2103-0303-0312-2737		4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00
2103-0304-0008-5621		4,046.37	4,046.37	4,046.37	4,046.37
2103-0322-0006-0126		3,976.28	3,976.28	3,976.28	3,976.28
2103-0322-0015-0003	PROY SEG. VEHICULOS	3,499.46	3,499.46	3,499.46	3,499.46
2103-0335-0007-0021	TOPACD SOLUTIONS S. DE R.L. DE C.V.	3,486.46	3,486.46	3,486.46	3,486.46
2103-0325-0001-0842		3,410.73	3,410.73	3,410.73	3,410.73
2103-0330-0006-7152		3,325.92	3,325.92	3,325.92	3,325.92
2103-0310-0002-0002	SEG.IND.SPS APORT. EMPRESA	2,806.46	2,806.46	2,806.46	2,806.46
2103-0335-0007-0120		2,479.43	2,479.43	2,479.43	2,479.43
2103-0335-0007-0018	AVANTEL S.A. DE C.V.	2,464.20	2,464.20	2,464.20	2,464.20
2103-0401-0007-3304		2,120.00	2,120.04	2,120.04	2,120.04
2103-0335-0007-0159		1,985.69	1,985.69	1,985.69	1,985.69
2103-0335-0007-1364	ACREDORES DIVERSOS	1,810.54	1,810.54	1,810.54	1,810.54
2103-0322-0006-0158		1,572.56	1,572.56	1,572.56	1,572.56
2103-0335-0007-0044	ISSSTE-TURISSTE	1,554.00	1,554.00	1,554.00	1,554.00
2103-0325-0006-0964		1,539.84	1,539.84	1,539.84	1,539.84
2103-0401-0040-0290		1,431.18	1,431.18	1,431.18	1,431.18
2103-0325-0006-0954		1,411.52	1,411.52	1,411.52	1,411.52
2103-0322-0040-0057		1,238.44	1,238.44	1,238.44	1,238.44
2103-0322-0006-0125		1,144.90	1,144.90	1,144.90	1,144.90
2103-0401-0020-1335		1,109.49	1,109.49	1,109.49	1,109.49
2103-0401-0060-1379		999.88	999.88	999.88	999.88
2103-0325-0001-0510		979.78	979.78	979.78	979.78
2103-0335-0007-0118		872.00	872.00	872.00	872.00
2103-0322-0006-0161		786.17	786.17	786.17	786.17
2103-0333-0004-4343		741.78	741.78	741.78	741.78

Nota 1

2103-0401-0040-0113		740.24	740.24	740.24	740.24
2103-0335-0012-0191		714.83	714.83	714.83	714.83
2103-0401-0060-1220		704.98	704.98	704.98	704.98
2103-0401-0040-0512		665.76	665.76	665.76	665.76
2103-0310-0004-0003	INTERESES DEL FONDO DE AHORRO	640.68	640.68	640.68	640.68
2103-0401-0040-0130		570.51	570.51	570.51	570.51
2103-0335-0011-0180		555.17	555.17	555.17	555.17
2103-0304-0152-5483		500.00	500.00	500.00	500.00
2103-0325-0001-0946		489.89	489.89	489.89	489.89
2103-0325-0001-0661		440.84	440.84	440.84	440.84
2103-0401-0040-1349		416.87	416.87	416.87	416.87
2103-0401-0040-0031		404.89	404.89	404.89	404.89
2103-0304-0150-2712		334.00	334.00	334.00	334.00
2103-0322-0006-0057		329.21	329.21	329.21	329.21
2103-0335-0007-1497	L.E.P. DIF ESTATAL	306.00	306.00	306.00	306.00
2103-0401-0040-1307		271.49	271.49	271.49	271.49
2103-0333-0004-4335		263.82	263.82	263.82	263.82
2103-0304-0152-2063		255.00	255.00	255.00	255.00
2103-0304-0004-0012	RENDIMIENTOS	216.00	216.00	216.00	216.00
2103-0335-0004-0168		192.25	192.25	192.25	192.25
2103-0401-0040-1302		185.13	185.13	185.13	185.13
2103-0304-0152-6293		177.00	177.00	177.00	177.00
2103-0401-0060-0269		108.94	108.94	108.94	108.94
2103-0304-0150-3715		89.00	89.00	89.00	89.00
2103-0304-0150-9027		74.00	74.00	74.00	74.00
2103-0304-0150-8771		71.00	71.00	71.00	71.00
2103-0401-0060-0245		62.88	62.88	62.88	62.88
2103-0335-0007-0300	RETENCIONES CREDITOS INFONAVIT	59.65	59.65	59.65	59.65
2103-0304-0152-0281		50.00	50.00	50.00	50.00
2103-0401-0040-1232		46.35	46.35	46.35	46.35

Nota 1

2103-0304-0152-1292		45.00	45.00	45.00	45.00
2103-0304-0152-6092		45.00	45.00	45.00	45.00
2103-0304-0150-3603		39.00	39.00	39.00	39.00
2103-0304-0152-2577		38.00	38.00	38.00	38.00
2103-0304-0152-7192		33.00	33.00	33.00	33.00
2103-0304-0150-5722		31.00	31.00	31.00	31.00
2103-0401-0040-0013		27.30	27.30	27.30	27.30
2103-0304-0152-5316		27.00	27.00	27.00	27.00
2103-0304-0150-3375		23.00	23.00	23.00	23.00
2103-0304-0151-0015		17.00	17.00	17.00	17.00
2103-0304-0150-3182		15.00	15.00	15.00	15.00
2103-0304-0005-3807		14.52	14.52	14.52	14.52
2103-0333-0004-2225		13.81	13.81	13.81	13.81
2103-0304-0152-7497		9.00	9.00	9.00	9.00
2103-0333-0004-0008	FONACOT	215.34	215.34	215.34	215.34
2103-0333-0004-2245		262.35	262.35	262.35	262.35
2103-0333-0016-0001	AJUSTE I.S.R. 2004	1,515.13	1,515.13	1,515.13	1,515.13
2103-0310-0002-0001	SEG.IND.SPS APORT. EMPLEADO	2,806.46	2,806.46	2,806.46	2,806.46
2103-0333-0035-0001	DICONSA L.E.P. 1354	43,932.08	43,932.08	43,932.08	43,932.08
2106-0000-0000-0000 PROVISIONES DIVERSAS					
2106-0332-0004-0006	PROVISIONES DIVERSAS.	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00
2106-0305-0055-0001	PROV. AYUDA SINDICAL	1,878.38	1,878.38	1,878.38	1,878.38
2106-0333-0001-0001	MANIOBRAS LEP DICONSA	9,037.23	9,037.23	9,037.23	9,037.23

Nota 1

Fundamento específico legal y/o técnico infringido:

Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.

Causa:

Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.

Efectos:

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.

Recomendaciones:


- Correctivas

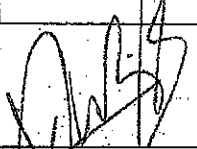
Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

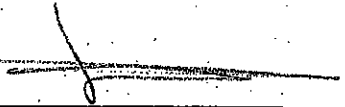
Preventivas

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

Fecha de firma: 14 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 30 de septiembre de 2016
---	--


C.P. Vicente Barranco
Sánchez
Subdirector de Contabilidad
General.


CPC Rodolfo Carlos
Pérez Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría
Mazars Auditores


Lic. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno
de Control en Liconsa.

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: Liconsa S.A. de C.V.																																	
Periodo sujeto a revisión: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015																																	
Rubro o cuenta afectada: Presupuesto de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>																																
Tipo de observación: Deficiencias (financieras y administrativas)	Clasificación de la observación: Mediano Riesgo MR																																
Descripción de la observación: Como resultado de la revisión preliminar efectuada a las cifras del presupuesto asignado por la SHCP a Liconsa para el ejercicio 2015, se determino que existen diferencias entre los importes del presupuesto de ingresos autorizado y egresos autorizado por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), según oficio Núm. OM/DGPP/410 2356/2014 de fecha 22 de diciembre de 2014, y los importes registrados contablemente en las cuentas de orden presupuestales que se utilizan para el control de dichos recursos al 31 de diciembre de 2015, como se indica a continuación:																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Autorizado</th> <th>Registrado</th> <th>Diferencia ^(*)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuesto de Ingresos Estimado</td> <td>\$ 9,860,759,461</td> <td>-</td> <td>\$ 9,860,759,461</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Ingresos Modificado</td> <td>\$ 10,646,841,841</td> <td>\$ 10,700,618,555</td> <td>\$ 53,776,714</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Ingresos Recaudado</td> <td>\$ 10,700,618,555</td> <td>\$ 10,199,330,168</td> <td>\$ 511,288,387</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Egresos Aprobado</td> <td>\$ 9,445,681,584</td> <td>-</td> <td>\$ 9,445,681,584</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Egresos Modificado</td> <td>\$ 10,128,732,406</td> <td>\$ 10,128,732,406</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Egresos Devengado</td> <td>\$ 10,199,780,168</td> <td>317,478,660</td> <td>\$ 9,882,301,508</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto de Egresos Pagado</td> <td>\$ 9,773,929,250</td> <td>\$ 9,772,983,055</td> <td>\$ 946,195</td> </tr> </tbody> </table>		Autorizado	Registrado	Diferencia ^(*)	Presupuesto de Ingresos Estimado	\$ 9,860,759,461	-	\$ 9,860,759,461	Presupuesto de Ingresos Modificado	\$ 10,646,841,841	\$ 10,700,618,555	\$ 53,776,714	Presupuesto de Ingresos Recaudado	\$ 10,700,618,555	\$ 10,199,330,168	\$ 511,288,387	Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 9,445,681,584	-	\$ 9,445,681,584	Presupuesto de Egresos Modificado	\$ 10,128,732,406	\$ 10,128,732,406		Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 10,199,780,168	317,478,660	\$ 9,882,301,508	Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 9,773,929,250	\$ 9,772,983,055	\$ 946,195
	Autorizado	Registrado	Diferencia ^(*)																														
Presupuesto de Ingresos Estimado	\$ 9,860,759,461	-	\$ 9,860,759,461																														
Presupuesto de Ingresos Modificado	\$ 10,646,841,841	\$ 10,700,618,555	\$ 53,776,714																														
Presupuesto de Ingresos Recaudado	\$ 10,700,618,555	\$ 10,199,330,168	\$ 511,288,387																														
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 9,445,681,584	-	\$ 9,445,681,584																														
Presupuesto de Egresos Modificado	\$ 10,128,732,406	\$ 10,128,732,406																															
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 10,199,780,168	317,478,660	\$ 9,882,301,508																														
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 9,773,929,250	\$ 9,772,983,055	\$ 946,195																														
Derivado de dichas diferencias las cuentas contables de orden presupuestarias que se utilizan para el registro de los diversos momentos del ejercicio del presupuesto de ingresos y egresos respectivamente y que incluye las siguientes cuentas de control: Presupuesto de ingresos autorizado, presupuesto de ingresos por recibir, presupuesto de ingresos devengado, presupuesto de ingresos cobrado, presupuesto de egresos autorizado, presupuesto de egresos por ejercer, presupuesto de egresos comprometido, presupuesto de egresos ejercido, presupuesto de egresos modificado, presupuesto de egresos devengado, no reflejan los saldos que les corresponde de conformidad con los momentos de registro establecido por la normatividad emitida por el CONAC para dicho propósito. Además de que los nombre de las cuentas presupuestales referidas consignado en la balanza de comprobación difiere del nombre establecido por el CONAC para dichos registros.																																	
Fundamento específico legal y/o técnico infringido: Art. 38 Ley General de Contabilidad Gubernamental Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos VI.- El registro de las etapas del presupuesto en lo relativo a la Ley de Ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el CONAC, las cuales deberán reflejar: el estimado, modificado, devengado y recaudado. VII.- El momento contable del ingreso estimado es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.																																	

VIII.- El ingreso modificado es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulta de incorporar, en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley de Ingresos.

IX.- El ingreso devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

X.- El ingreso recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos

VI.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar: en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

VII.- El momento contable del gasto aprobado, es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.

VIII.- El gasto modificado es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

IX.- El gasto comprometido es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.

X.- El gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

XI.- El gasto ejercido es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

XII.- El gasto pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

Causas:

Falta del registro presupuestal referido conforme a las disposiciones del CONAC, por una parte de los centros de trabajo de la Entidad; sin que implique la omisión del registro de manera centralizada en Oficina Central.

Efectos:

Las cuentas contables de orden presupuestaria que se utilizan para el registro de los diversos momentos del ejercicio del presupuesto de Ingresos y egresos no reflejan los saldos reales que les corresponde. ✓



Recomendaciones:

- Correctivas

Que los centros de trabajo que no han efectuado los movimientos contables de los ingresos y egresos presupuestales en las cuentas contables de orden establecidas para dicho propósito, lo lleven a cabo como parte del cierre contable anual del ejercicio del presupuesto.


- Preventivas

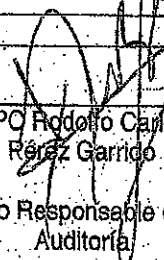
Centralizar la operación del registro de las etapas del presupuesto, que permita cada mes como parte del cierre contable realizar la conciliación de las cuentas utilizadas para el control de las operaciones presupuestales, para la conciliación con los registros contables correspondientes. Asimismo, hacer del conocimiento la presente recomendación de mejora a los Centros de Trabajo, para sus acciones procedentes.

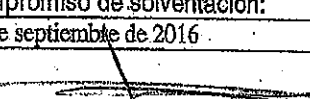
Nota Aclaratoria:

En relación al concepto que difiere a lo plasmado en la balanza de comprobación con lo establecido por el CONAC, recae en el ámbito de competencia de la Subdirección de Contabilidad, la homologación correspondiente.

Fecha de firma: 14 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 30 de septiembre de 2016
--	---


Mire Laura Adriana
Cámara Castán
Subdirector de Presupuestos
Licónsa


CPC Rodolfo Carlos
Ríos Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría


Lic. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno
de Control en Licónsa.

b)

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: Liconsa S.A. de C.V.	
Periodo sujeto a revisión: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	
Rubro o cuenta afectada: Presupuesto de Ingresos	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
Tipo de observación: Deficiencias (financieras y administrativas)	Clasificación de la observación: Mediano Riesgo MR
Descripción de la observación: <p>La conciliación de ingresos presupuestales presenta dentro de los ingresos contables no presupuestarios un renglón denominado otras partidas por un importe de \$1,429,846, que no fue proporcionada la integración correspondiente, la cual representa el 0.013% del total de ingresos contables, que se presentan en la Conciliación entre los ingresos presupuestarios y Contables.</p> <p>El total de Ingresos y egresos contables que se presentan en la Conciliación Contable- Presupuestal, muestran una diferencia deudora neta \$7,879,416 respecto de los registros que se indican en el estado de actividades al 31 de diciembre de 2015, la cual se encuentra en proceso de aclaración a la fecha de este informe.</p>	
Fundamento específico legal y/o técnico infringido: <p>Artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> <p>“El sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios”.</p> <p>Artículo 19.- Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> <p>“Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:</p> <p>III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;</p> <p>IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;</p>	

Causas:

No se logró la integración en el renglón de otros ingresos contables no presupuestarios, equivalente al 0.013% del total de ingresos contables de la Entidad, lo que origino que dicho renglón se haya determinado de forma global para efectos de la conciliación entre las cifras financieras y presupuestales.

Efectos:

La Conciliación contable presupuestal incluye una partida correspondiente a los Ingresos Contables no Presupuestales por un importe de \$1.4 mdp que no está integrado.

Recomendaciones:

• Correctivas

Realizar la integración del renglón de otros ingresos contables no presupuestarios, equivalente al 0.013% del total de ingresos contables que se incluyó, formando parte de la conciliación entre las cifras financieras y presupuestales.

• Preventivas

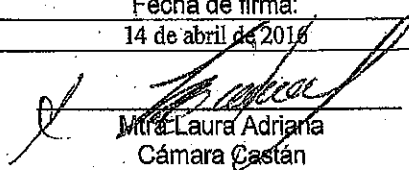
Continuar con la presentación anual de la conciliación de las cifras financieras y presupuestales al final de ejercicio fiscal, conforme a lo dispuesto en el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables", publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 20 de octubre de 2014.

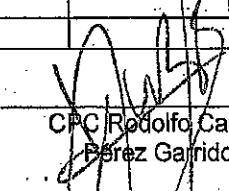
Fecha de firma:

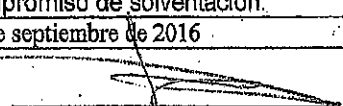
14 de abril de 2016

Fecha compromiso de solventación:

30 de septiembre de 2016


Mtra. Laura Adriana
Cámara Castán
Subdirector de Presupuestos
Liconsa


CPC Rodolfo Carlos
Pérez Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría


C.P. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno
de Control en Liconsa.

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: LICONSA, S.A. DE C.V.	
Periodo sujeto a revisión: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	
Rubro o cuenta afectada: Adquisiciones Arrendamiento y Servicios.	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
Tipo de observación: Control Interno	Clasificación de la observación: Mediano Riesgo (MR)
Descripción de la observación:	
<p>Cédula de incumplimientos <u>Licitación Pública</u></p> <p>Atributo de cumplimiento 8 y 9. La modificación a la convocatoria infringe la LAASSP, toda vez que la convocatoria se modificó un día después de la presentación y apertura de proposiciones, y no se encuentra la Convocatoria modificada.</p> <p>Atributo de cumplimiento 24. El contrato no se formalizó dentro de la fecha que se especifica en el Fallo.</p> <p>Atributo de cumplimiento 26. No se cuenta con Fianza.</p> <p>Atributo de cumplimiento 13. No contiene parte de la documentación de la adjudicación.</p> <p>Atributo de cumplimiento 22, 23, 24 y 25. No se elaboró el contrato porque el proveedor se negó a firmar.</p> <p>Atributo de cumplimiento 5. No se realizó Estudio de Mercado.</p> <p>Cédula de incumplimientos <u>Invitación a cuando menos tres</u></p> <p>Atributo de cumplimiento 26. No cuenta con Fianza.</p> <p>Atributo de cumplimiento 5. No se realizó Estudio de Mercado.</p> <p>Atributo de cumplimiento 12. No se cumple con el Acto de presentación y apertura.</p> <p>Atributo de cumplimiento 29. No cumple con Convenio modificatorio.</p> <p>Cédula de incumplimientos <u>Adjudicación directa.</u></p> <p>Atributo de cumplimiento 5. No se realizó Estudio de Mercado</p>	
Fundamento específico legal y/o técnico infringido:	
<p>Con referencia al formato 9 Cédula de incumplimientos <u>Licitación Pública</u></p> <p>Atributo de cumplimiento 8 y 9: Artículo 33 LAASSP y 42 RLAASSP.</p> <p>Atributo de cumplimiento 24. Artículo 46 LAASSP y 84 RLAASSP.</p>	

Atributo de cumplimiento 26. Artículo 48 y 49 LAASSP.

Atributo de cumplimiento 13. Artículo 51 RLAASSP.

Atributo de cumplimiento 22, 23,24 y 25. Artículo 45, 46 LAASSP.

Atributo de cumplimiento 5 Artículo 28 y 29. RLAASSP.

Con referencia al formato 9 Cédula de incumplimientos Invitación a cuando menos tres

Atributo de cumplimiento 26 Artículo 48 y 49. LAASSP.

Atributo de cumplimiento 5 Artículo 28 y 29. RLAASSP.

Atributo de cumplimiento 12 Artículo 48. RLAASSP.

Atributo de cumplimiento 29 Artículo 91. RLAASSP.

Con referencia al formato 9 Cédula de incumplimientos Adjudicación directa.

Atributo de cumplimiento 5 Artículo 28 y 29. RLAASSP.

Causas:

No se tiene un control adecuado sobre la documentación que integra los expedientes de los diversos procesos licitatorios (Licitación Pública, Invitación a cuando menos Tres Personas y Adjudicación Directa).

Efectos:

No cumple con lo establecido en la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios y su Reglamento.

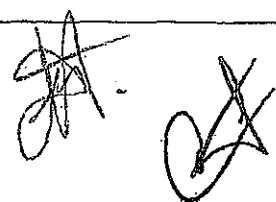
Recomendaciones:

• **Correctivas**

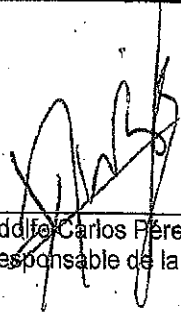
Integrar los expedientes con la documentación faltante, para dar cumplimiento a la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios y su Reglamento.

• **Preventivas**

Es necesario establecer un programa periódico de verificación del contenido de los expedientes que se integran para efectos de sustentar los procesos licitatorios (Licitaciones Públicas, Invitaciones a cuando menos tres personas y Adjudicaciones Directas), que se efectúan para las adquisiciones de materiales y suministros (capítulo 2000), y Servicios Generales (capítulo 3000) respectivamente, para efectos de cerciorarse periódicamente que se da cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y su reglamento.



Fecha de firma: 14 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 30 de septiembre de 2016
--	---



CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido
Socio Responsable de la Auditoría



Lic. Jacobo Mischne Bass
Titular del Órgano Interno de Control de Liconsa



CP. Vicente Carranco Sánchez
Subdirector de Contabilidad General Liconsa
Oficina Central

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: LICONSA, S.A de C.V	
Periodo sujeto a revisión: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	
Rubro o cuenta afectada Sistemas de Información	Observación recurrente: <input type="checkbox"/>
Tipo de observación: Control Interno	Clasificación de la observación: MR
Descripción de la observación: Es importante que la administración de TI cuente con un marco de referencia para evaluar los riesgos a nivel de organización y a nivel de actividades. Se cuenta con un marco de referencia para la evaluación de riesgos mediante el Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI, el cual incluye el llenado de los siguientes formatos: <ul style="list-style-type: none"> • Formato ASI F3 Documento de resultados del análisis de riesgos. • Formato ASI F5 Directriz rectora de respuesta a incidentes. 	
Fundamento específico legal y/o técnico infringido: Normas internacionales de información financiera. MAAGTICSI ASI.	
Causas: La SDSA deberá de acuerdo a su operación desarrollar el procedimiento de evaluación de riesgos en base al Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI ASI.	
Efectos: En caso de presentarse un riesgo en la operación se deslindan responsabilidades de acuerdo a los riesgos que han sido aceptados por la administración y los dueños de la información de cada una de las áreas de Liconsa	
Recomendaciones: • Correctivas Documentar los resultados de los análisis de riesgos de TI y llenar los siguientes formatos: <ul style="list-style-type: none"> • Formato ASI F3 Documento de resultados del análisis de riesgos. • Formato ASI F5 Directriz rectora de respuesta a incidentes. 	

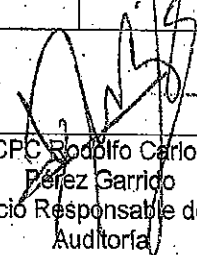
- Preventiva

Elaborar un procedimiento para la evaluación de riesgos en base al Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI ASI.

Fecha de firma: 30 de marzo de 2016	Fecha compromiso de solventación: 29 de abril de 2016
--	--


Luis Armando Flores Herrera

Encargado de la Subdirección
de Sistemas de Liconsa


CPC Rodolfo Carlos
Pérez Garrido
Socio Responsable de la
Auditoría


Lic. Jacobo Mischne Bass

Titular del Órgano Interno
de Control de Liconsa