

**SFP**SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA**ORGANO INTERNO DE CONTROL EN  
LICONSA, S.A. de C.V.****Cédula de Observaciones**

Hojas Num.	1 de 2
Número de Auditoria:	09/2016
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	\$11,736.2
Monto Fiscalizado:	\$8,058.9
Monto por Aclarar:	\$0.00
Monto por Recuperar:	\$0.00
Riesgo:	BR

Ente:	LICONSA, S.A DE C. V.	Sector:	Desarrollo Social	Clave:	020143
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación			Clave del programa:	3.5.0. "Presupuesto-Gasto Corriente".

**Observación****Recomendaciones****INCORRECTA CLASIFICACIÓN EN LOS PAGOS EROGADOS DEL FONDO REVOLVENTE POR CONCEPTO "DESPENSA PARA OFICINA" CON CARGO A LA PARTIDA 22104.**

Del ejercicio del gasto del capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por un monto de \$8,139,388.00 del 2015 y \$3,596,853.00 de enero a junio de 2016.

Se revisó una muestra de la partida 22104 "Productos alimenticios para personal en las dependencia y entidades por un monto de \$5,495,258.00 del 2015 que representa el 68% y \$2,563,611.00 de enero a junio de 2016 que representa 71% del universo, como se muestra a continuación:

PARTIDA 22104				
Sub-sub-cuenta	Concepto	Ejercicio		
		2015	2016	Total
171	Despensa para oficina	\$492,916.95	\$243,660.00	\$736,576.95
159	Vales alimentación	\$5,002,341.00	\$2,319,951.00	\$7,322,292.00
<b>Total:</b>		<b>\$5,495,257.95</b>	<b>\$2,563,611.00</b>	<b>\$8,058,868.95</b>
Porcentaje de la muestra en relación al universo:		68%	71%	69%

Del análisis realizado a la documentación comprobatoria del gasto, se revisaron las pólizas de egreso en base a las Sub-sub-cuentas 159 "Vales de alimentos" y 171 "Despensa para oficina" que se integran en las siguientes cuentas 4215 "Gastos de Padrón de Beneficiarios", 4217 "Gastos de Administración" y 4230 "Gastos de venta Programa Comercial Fijos" con cargo a la partida 22104 "Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las Dependencias y entidades" que se refiere a la asignación de todo tipo de productos alimenticios y bebidas de servidores públicos, derivado de la ejecución de programas dentro de las instalaciones.

**CORRECTIVA**

El Director de Finanzas y Planeación deberá llevar las acciones conducentes para que los Servidores Públicos responsables realicen lo siguiente:

a).- Reclasificación del 2016 por los conceptos analizados en las 74 facturas por un monto total de \$5,074.37 de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.

**PREVENTIVA**

Que el Director de Finanzas y Planeación realice lo siguiente:

En lo sucesivo deberá cuidar que en los siguientes ejercicios de este gasto se presente congruencia entre lo reportado y lo pagado conforme al Clasificador por Objeto del Gasto por cada concepto que integra el fondo revolvente, vigilando el cumplir siempre con las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.

Solicitar a los Directores de área y Titulares que las funciones coadyuven a los objetivos de la empresa.

En relación a las deficiencias de carácter administrativo que se presentaron en los comprobantes, en lo sucesivo previo al pago de erogaciones se fortalezca la supervisión correspondiente a los conceptos señalados en el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.

Lucero Cantú Pereda  
Auditor

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

1699

D-1  
130

**SFP**

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ORGANO INTERNO DE CONTROL EN  
LICONSA, S.A. de C.V.**

**Cédula de Observaciones**

Hojas Nums.	2	2
Número de Auditoría:	09/2016	
Número de Observación:	01	
Monto Fiscalizable:	\$11,736.2	
Monto Fiscalizado:	\$8,058.9	
Monto por Aclarar:	\$0.00	
Monto por Recuperar:	\$0.00	
Riesgo:	BR	

Ente:	LICONSA, S.A DE C. V.	Sector:	Desarrollo Social	Clave:	020143
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación	Clave del programa: 3.5.0. "Presupuesto-Gasto Corriente".			

Observación	Recomendaciones
-------------	-----------------

Se analizó la documentación entregada por el área de Finanzas y Planeación encontrando lo siguiente:

FACTURAS REVISADAS QUE INTEGRAN EL CONCERTO 171 "DESPENSA PARA OFICINA"					
CUENTA	NOMBRE	2015		2016	
		FACT.	SUBTOTAL	FACT.	SUBTOTAL
4215	Gastos de Padrón de Beneficiarios	1	\$1,644.83	0	\$0.00
4217	Gastos de Administración	840	\$470,288.90	348	\$225,671.84
4230	Gastos de Venta Programa Comercial Fijos	25	\$8,419.34	12	\$3,528.17
TOTAL		866	\$480,353.07	360	\$229,200.01

a) Correspondiente a la Sub-sub-cuenta 171, se verificaron 1,226 facturas presentadas por un monto total de \$709,553.08 en donde se observa que de 181 facturas revisadas (87 fact. de 2015 y 74 fact. de 2016) se hicieron erogaciones con cargo a la partida 22104, que no corresponde al objeto del gasto de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública. (ver anexo 01)

C-7  
28 y 29-246

C-7-1  
43 y 44-246

Fecha de firma  
30/09/16

Fecha compromiso  
05/12/16

Servidores públicos responsables de atender

C.P. Martín del Castillo Toledo  
Director de Finanzas y Planeación

C.P. Vicente Carranco Sánchez  
Subdirector de Contabilidad General

**Fundamento Legal**

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria 24/01/2015, capítulo IV De la Austeridad y Disciplina Presupuestaria, Art. 63 párrafo segundo, inciso II).
- Manual de Procedimientos para la Solicitud, Trámite y Autorización de Pagos, Fondos Resolventes de Funcionarios y Empleados, numeral 17 y "Relación de conceptos del gasto autorizados a ejercer en los fondos revolventes asignados".
- Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.

Lucero Cantú Pereda  
Auditor

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

PERIODO REVISADO ENERO - DICIEMBRE 2015  
 CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS COMO DESPENSA PARA OFICINA

POLIZA DE EGRESOS								
NUM.	FECHA	FACTURA						COMENTARIOS
		NUM.	FECHA	SUB-TOTAL	IVA	IEPS	TOTAL	
554	10/02/2015	C28184170	12/01/2015	531.70	16.87		548.57	X incluye \$67.45 de Pila Duracel AAA y Kleenex
255	20/03/2015	D1311	06/02/2015	870.00	0.00		870.00	✓ Consumo de alimentos
317	25/03/2015	IWABL207994	23/03/2015	38.40	3.43		41.83	✓ Incluye \$21.47 Oral B clasic.
317	25/03/2015	IWABL206059	18/03/2015	151.10	12.88		163.98	✓ Incluye \$80.52 de serv y Kleenex toalla
31	07/04/2015	BACHC313920	06/04/2015	444.53	12.41		456.94	✓ falta desc. 35.34 de desodorante (desc. 65.74 de jabón de barra y ploc-plus)
35	08/04/2015	IWABL214885	08/04/2015	1,120.78	20.58		1,141.36	✓ falta desc. 62.07 de papel higiénico (desc.26.72 de servill.)
208	17/04/2015	IWABL208533	24/03/2015	59.48	9.52		69.00	✓ compra de Limpiador de pantallas
116	13/05/2015	IWABL224163	29/04/2015	339.63	30.63		370.26	✓ incluye \$107.83 de axion, fibra esponja, kleenex facial, vaso, plato, cuchara, serv.
145	14/05/2015	IWAPN57928	13/05/2015	218.00	0.00		218.00	✓ incluye \$86.86 de desodorante y crema pie atleta
145	14/05/2015	IWA AH105831	13/05/2015	564.57	85.38		649.95	✓ Incluye \$533.62 de audifonos, gorra de natc., cosmetico y chispitas
145	14/05/2015	ICABQ147221	08/05/2015	722.18	59.71		781.89	✓ incluye \$54.72 de axion liquido
192	19/05/2015	IWABL230313	13/05/2015	98.19	15.71		113.90	✓ Incluye \$69.83 de enjuague buscal Oral B.
297	28/05/2015	IWABL235195	25/05/2015	633.03	2.47		635.50	✓ incluye \$15.43 desinfectante liquido
313	29/05/2015	C30285160	28/05/2015	1,728.97	94.60	13.05	1,836.62	✓ el IEPS se integro al Sub-total de la fact.
313	29/05/2015	IWABL236785	28/05/2015	848.80	17.38		866.28	✓ incluye \$108.62 de papel higiénico y kleenex
2	03/06/2015	IWABL233747	21/05/2015	203.89	21.21		225.10	✓ incluye \$135.59 de kleenex, jabon y toalla.
64	09/06/2015	ICABQ154923	04/06/2015	214.66	34.35		249.01	✓ Compra de velas 12pzas.
94	11/06/2015	IWAQH30318	04/03/2015	1,585.26	260.24		1,845.50	✓ incluye \$873.82 de esmalte, insecticidas, bronceador, detergente liq. para ropa, papel higienico, pastillas para tos y gripa y garagax spray, acondicionador, desodorante para caballero
122	12/08/2015	IWABL233287	20/05/2015	343.30	22.15		365.45	✓ incluye \$67.84 de toalla y jabon (desc. \$70.51 de kleenex, cepillo, cucharas)
123	12/08/2015	IWABL230236	13/05/2015	528.10	57.18		585.28	✓ Incluye \$249.92 de filtro, kleenex, shampoo, pino, pato liq, cottonelle
125	12/08/2015	IWABL228516	08/05/2015	985.95	59.12		1,045.07	✓ Incluye \$183.98 de aromatizantes, jabon, servilletas y papel.
182	16/08/2015	A-640	15/08/2015	2,586.21	413.79		3,000.00	✓ compra de productos de limpieza
196	18/08/2015			100.00			100.00	N/A el importe correspondiente a pasaje urbano, se considero como despesa en póliza de egreso y cheque.
370	25/06/2015	IWABL245470	19/06/2015	315.77	13.02		328.79	✓ incluye \$53.02 desinfectante recargable
421	26/06/2015	ICABQ156227	09/06/2015	1,862.14	142.91		1,805.05	✓ Incluye \$123.47 de papel higienico
424	26/06/2015	IWABL227702	06/05/2015	20.69	3.31		24.00	✓ compra de papel higienico
4	01/07/2015	IWABL247706	25/06/2015	458.82	5.64		464.46	✓ Incluye \$35.26 de cloro y serv.
84	07/07/2015	A-664	03/07/2015	3,534.48	565.52		4,100.00	✓ Compra de productos de limpieza y 2 pzas. pasta dental por \$72.00
84	10/07/2015	IWABL236069	27/05/2015	497.20	47.38		544.58	✓ Incluye \$117.67 de toalla y aromatizante
410	28/07/2015	IWABL258872	23/07/2015	38.65	2.33		40.98	✓ incluye \$14.57 de Clorox
410	28/07/2015	ICABQ168347	23/07/2015	214.66	34.35		249.01	✓ compra de velas 12pzas.

1700

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

PERIODO REVISADO ENERO - DICIEMBRE 2015  
 CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS COMO DESPENSA PARA OFICINA

410	28/07/2015	IWABL258417	21/07/2015	414.87	33.62	448.29	✓	Incluye \$98.27 de kola-loka y pila duracel AAA	
451	30/07/2015	ICABQ169830	28/07/2015	853.62	52.74	906.36	✓	Incluye \$50.27 de axión líquido	
268	14/08/2015	IWABL266835	11/08/2015	101.61	6.62	108.23	✓	Incluye \$41.38 de bolígrafos negros	
288	14/08/2015	IWABL266335	10/08/2015	146.46	10.48	166.94	✓	Incluye \$65.52 de kleenex toalla y papel higienico	
305	19/08/2015	IWABL261483	29/07/2015	431.58	39.12	470.70	✓	Incluye \$68.8 de filtro.	
491	24/08/2015	LY14406	24/08/2015	1,655.22	79.09	1,734.31	✓	Incluye \$426.12 de rastrillos, jabón, shampoo, talco para pies, desodorante, papel higienico y serv.	
547	28/08/2015	IWABL283750	03/08/2015	200.52	8.48	209.00	✓	Incluye \$53.02 spray aromatizante	
16	03/09/2015	LY15678	01/09/2015	645.32	41.01	686.33	✓	Incluye \$221.95 de papel higienico, pañuelos, aromatizante y plástico autoadhesivo	
16	03/09/2015	ICABQ179729	01/09/2015	816.30	64.40	880.70	✓	Incluye \$59.96 de jabón líquido lavatrasies	
16	03/09/2015	IWABL276254	01/09/2015	1,544.83	2.47	1,547.30	✓	Incluye \$15.43 de jabón antibacterial	
43	04/09/2015	DU765973	11/08/2015	465.16	31.52	496.68	✓	Incluye \$25.43 de jabón líquido (desc. \$26.72 de serv)	
243	15/09/2015	LY17038	14/09/2015	8.71	1.39	10.10	✓	vela de cumpleaños	
370	21/09/2015	IWABL281407	15/09/2015	47.25	7.56	54.80	✓	compra de gel antibacterial	
370	21/09/2015	IWABL281061	14/09/2015	51.72	8.28	60.00	✓	Compra de veladoras.	
509	30/09/2015	C557672	28/09/2015	1,244.57	7.86	21.33	1,273.76	✓	Incluye \$4.31 de estacionamiento
32	02/10/2015	IWABL278395	07/09/2015	81.92	8.48	90.40	✓	Incluye \$53.02 de aromatizante	
95	09/10/2015	LY14973	27/08/2015	25.00	0.00	25.00	✓	Sal de Uvas	
95	09/10/2015	LY14577	25/08/2015	324.53	0.00	341.30	✓	el IEPS se integro al Sub-total de la fact.	
157	12/10/2015	IWABL290196	06/10/2015	414.30	15.03	429.33	✓	Incluye \$93.82 de ariel, suavitel, y toallita facial	
181	14/10/2015	DU798587	11/10/2015	1,663.98	63.52	1,727.50	✓	Incluye \$44.83 de cepillo dental	
237	16/10/2015	IWABL272265	24/08/2015	46.89	7.51	54.40	✓	papel higienico y serv.	
275	20/10/2015	IWABL292922	13/10/2015	788.90	35.16	824.06	✓	Incluye \$108.18 de bolígrafos y kleenex	
275	20/10/2015	IWABL293539	14/10/2015	100.52	16.08	116.60	✓	colgate, cepillo, kleenex	
406	29/10/2015	IWABL296365	21/10/2015	303.22	28.56	331.78	✓	Incluye \$147.68 de papel higienico, kleenex y serv. y gel antibact.	
40	05/11/2015	IBAFG86193	03/11/2015	373.57	24.03	397.60	✓	Incluye \$141.55 de gel, desodorante, toallitas humedas, jabón de tocador, pino!	
183	11/11/2015	DU814214	09/11/2015	1,548.08	162.48	1,710.56	✓	(falta descontar \$375.47 de tinte para cabello, crema líquida, jabón de tocador y descongestión nasal en spray) desc. \$637.85 de rastrillos, enjuague bucal, crema dental, desodorantes, este gasto ya no se reembolso	
237	13/11/2015	IWABL298891	27/10/2015	486.45	14.26	500.70	✓	Incluye \$ 41.64 de cucharas, kleenex, papel higienico y aromatizante	
320	18/11/2015	IWABL304436	09/11/2015	484.96	17.18	502.14	✓	Incluye \$77.58 de Veladoras	
320	18/11/2015	IWADK164988	17/11/2015	264.01	8.00	272.01	✓	Incluye \$57.41 de serv. y toallitas	
357	20/11/2015	IWABL269568	18/08/2015	349.59	41.88	391.27	✓	Incluye \$70.53 de Listerine y papel Reglo Almond	
357	20/11/2015	LY18981	01/10/2015	696.76	80.44	777.20	✓	Incluye \$48.02 de Papel Higienico Petalo Ultra	
401	25/11/2015	IWABL307952	17/11/2015	68.94	9.43	68.37	✓	Insecticida en aerosol	
401	25/11/2015	IWABL308356	18/11/2015	467.91	5.88	473.79	✓	Incluye \$114.72 de aspirinas y enjuague bucal	

PERIODO REVISADO ENERO - DICIEMBRE 2016  
 CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS COMO DESPENSA PARA OFICINA

434	17/11/2015	C01880	06/11/2015	1,130.41	162.09		1,292.50	X	Consumo de Alimentos. Subtotal de fact. es 1,012.91 se agrega el servicio \$117.60
434	17/11/2015	C32259213	10/11/2015	753.48	33.44	5.18	792.10	✓	incluye \$160.98 de valvula para wc, filtro para café, platos, vasos y pañuelos (se verifico)
40	02/12/2015	IWABL314572	01/12/2015	920.13	9.09		929.22	✓	Incluye \$56.81 de Serv. y axión liquid.
40	02/12/2015	C874539	01/12/2015	2,233.55	0.69		2,234.24	✓	Incluye \$4.31 de estacionamiento
65	03/12/2015	IWABL311788	26/11/2015	494.04	27.86		521.90	✓	Incluye \$174.04 de serv., veladores, cloralex
73	04/12/2015	LY23651	10/11/2015	601.88	18.02	26.34	646.24	✓	el IEPS se integro al Sub-total de la fact.
75	04/12/2015	LY21228	22/10/2015	384.85	45.24		430.09	✓	Incluye \$282.76 de aromatizantes
75	04/12/2015	LY20989	20/10/2015	144.64	8.26		152.90	✓	Incluye \$51.64 de aromatizante
75	04/12/2015	LY21944	28/10/2015	489.57	35.18		524.75	✓	Incluye \$100 de aromatizante
124	09/12/2015	C32496532	07/12/2015	251.63	7.49		259.12	✓	Incluye \$9.66 suavizante de tela para bebé
124	09/12/2015	DJ830744	07/12/2015	1,758.27	108.86		1,867.13	✓	Incluye \$532.98 carrito de mercado, escurrerastros, charola, papel higiénico, enjuague bucal, crema líquida.
164	11/12/2015	IWABL300111	29/10/2015	308.63	30.97		339.60	✓	Incluye \$61.82 de filtro para café y serv.
173	11/12/2015	IWABL318391	09/12/2015	46.55	7.45		54.00	✓	compra de pasta dental
173	11/12/2015	IWABL318836	09/12/2015	38.00	0.00		38.00	✓	compra de analgésico para dolores fuertes y migraña
173	11/12/2015	IWABL317007	07/12/2015	278.14	7.38		285.52	✓	Incluye \$46.12 Kleenex
292	16/12/2015	C948777	15/12/2015	1,223.57	31.77	50.66	1,264.20	✓	el IEPS se integro al Sub-total de la fact.
303	18/12/2015	IWABL279348	09/09/2015	482.06	35.84		517.90	✓	Incluye \$69.57 de aromatizante y toallitas desinfectantes
303	18/12/2015	IWADT149348	09/09/2015	445.62	19.94		465.56	✓	Incluye \$28.06 de axion 750 ml
303	18/12/2015	IWABL291109	08/10/2015	478.98	31.02		510.00	✓	Incluye \$52.59 de aromatizante
303	18/12/2015	C670170	23/10/2015	306.09	0.00		306.09	✓	Incluye \$105.18 de aromatizantes
303	18/12/2015	C828760	23/11/2015	648.87	25.53	1.70	676.10	✓	Incluye \$3.45 estacionamiento
313	18/12/2015	IWABL315195	02/12/2015	487.32	13.22		500.54	✓	Incluye \$19.31 de kleenex facial y vaso term.
322	18/12/2015	IWABL321084	15/12/2015	82.32	13.18		95.50	✓	Compra de Kleenex
<b>TOTAL</b>		<b>87</b>		<b>52,554.91</b>		<b>67.05</b>			

1701

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

PERIODO REVISADO ENERO - JUNIO 2016  
 CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS COMO DESPENSA PARA OFICINA

POLIZA DE EGRESOS									COMENTARIOS	
NUM.	FECHA	FACTURA								
		NUM.	FECHA	SUB-TOTAL	IVA	IEPS	TOTAL			
87	14/01/2016	ICABQ219280	11/01/2016	188.57	12.33		202.90	✓ el IVA se considero al Sub-total de la fact.	14.33	
87	14/01/2016	IWABL332938	11/01/2016	1,295.17	10.88		1,306.05	✓ Incluye \$68.02 de papel aluminio y fibra	68.02	
145	20/01/2016	IWABL336310	18/01/2016	123.06	2.59		125.65	✓ Incluye \$16.21 de axión	16.21	
147	20/01/2016	LY31524	07/01/2016	422.54	15.81		438.35	✓ Incluye \$78.97 de kleenex, papel higiénico, aromatizante y cuchillos	78.97	
232	25/01/2016	IWABL334805	15/01/2016	408.85	4.51		414.36	✓ Incluye \$28.18 de Ace de 1kg.	28.19	
232	25/01/2016	F010002827	20/01/2016	129.77	0.00	10.38	140.15	✓ el IEPS se considero al Sub-total de la fact.	10.38	
232	25/01/2016	IWABL336778	20/01/2016	197.53	12.42		209.95	✓ Incluye \$77.58 de Veladoras	77.58	
232	25/01/2016	IWABL333898	13/01/2016	84.91	13.59		98.50	✓ compra de limpiadores y serv. (se desc. \$101.50 de aspirina y cafiaspirina)	84.91	
242	28/01/2016	IWABL338999	27/01/2016	1,086.09	1.23		1,087.32	✓ Incluye \$7.67 de cloralex	7.67	
245	28/01/2016	IWABL338268	26/01/2016	262.26	60.24		322.50	✓ Incluye \$107.32 de veladora y serv.	107.32	
284	29/01/2016	LY31212	05/01/2016	1,004.46	45.69		1,050.15	✓ Incluye \$235.78 de lapices, desechables, serv. y kleenex	235.78	
52	10/02/2016	IWABL344547	08/02/2016	77.58	12.42		90.00	✓ compra de veladoras	77.58	
52	10/02/2016	IWABL343817	05/02/2016	280.75	7.03		287.78	✓ Incluye \$143 antiácidos y diversos	143.00	
135	11/02/2016	ICABQ227538	09/02/2016	398.60	34.69		433.29	✓ Incluye \$59.95 AXION LIQUIDO	59.95	
259	16/02/2016	IWABL344959	09/02/2016	113.48	17.24		130.70	✓ Incluye \$61.64 cepillo dental	61.64	
259	16/02/2016	LY35719	10/02/2016	57.24	9.16		66.40	✓ compra de Crema Dental Crest	57.24	
277	19/02/2016	IWABL335876	18/01/2016	795.66	34.35		830.01	✓ Incluye \$98.32 de axión, fibra y pastilla para baño	98.32	
338	26/02/2016	LY35189	15/02/2016	144.59	4.66		149.25	✓ INCLUYE \$28.14 DE CUCHARA	29.14	
339	28/02/2016	LY37378	24/02/2016	1,029.41	34.80		1,064.21	✓ INCLUYE \$180.18 de bolsa reutilizable, bolsa para basura , crema dental, enjuague bucal, kleenex y revista	180.18	
373	16/02/2016	C33083821	10/02/2016	1,038.99	40.78	14.27	1,094.02	✓ el IEPS se incluye al Sub-total de la fact.	14.27	
69	03/03/2016	IWABL350742	24/02/2016	51.72	8.28		60.00	✓ compra de veladoras	51.72	
69	03/03/2016	ICABQ233089	29/02/2016	322.00	14.40		336.40	✓ Incluye \$51.72 de veladoras	51.72	
74	04/03/2016	IWABL347453	16/02/2016	380.43	28.97		389.40	✓ Incluye \$181.23 material para limpieza	181.23	
202	16/03/2016	IWABL355938	07/03/2016	417.11	2.07		419.18	✓ Incluye \$12.93 de veladora.	12.93	
202	16/03/2016	LY38023	29/02/2016	105.17	16.83		122.00	✓ compra de gel antibacterial	105.17	
202	16/03/2016	DU878679	02/03/2016	129.62	0.00	10.38	140.00	✓ el IEPS se considero al Sub-total de la fact.	10.38	
266	18/03/2016	LY38002	29/02/2016	261.34	41.81		303.15	✓ el IVA se considero como concepto de Despensa	41.81	
266	18/03/2016	LY3818	29/02/2016	854.51	42.41		896.92	✓ el IVA se considero como concepto de Despensa	42.41	
266	18/03/2016	150283521	03/02/2016	32.33	5.17		37.50	✓ el IVA se considero como concepto de Despensa	5.17	
267	18/03/2016	IWABL348047	12/02/2016	343.27	15.03		358.30	✓ Incluye \$93.97 de Shampoo Premium	93.97	
267	18/03/2016	LY31704	08/01/2016	25.09	4.01		29.10	✓ Compra de aromatizante	25.09	
287	18/03/2016	LY31229	05/01/2016	181.17	20.97		202.14	✓ Incluye pañuelos \$34.48	34.48	
314	30/03/2016	75883	29/03/2016	364.01	8.55		372.56	✓ Incluye \$33.62 de portacubiertos de plástico	33.62	
57	01/04/2016	ICABQ230343	19/02/2016	563.89	55.31		619.00	✓ Incluye \$140.23 de estuche de CD 50pack	140.23	
57	01/04/2016	IWABL348778	19/02/2016	138.00	18.00		152.00	✓ Incluye \$76.72 de 25 CD-R	76.72	
98	07/04/2016	IWABL386987	05/04/2016	80.52	12.88		93.40	✓ compra de gel antibacterial	80.52	
98	07/04/2016	IWABL384322	30/03/2016	304.80	16.72		321.52	✓ Incluye \$104.48 de veladoras, salvo y kleenex	104.48	
145	14/04/2016	ICABQ245006	12/04/2016	187.46	20.55		218.00	✓ Incluye \$59.96 jabón para trastes	59.96	

1702

D-1  
465

ANEXO 01 DE LA OBSERVACIÓN 01

PERIODO REVISADO ENERO - JUNIO 2016  
CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS COMO DESPENSA PARA OFICINA

POLIZA DE EGRESOS									COMENTARIOS	
NUM.	FECHA	FACTURA								
		NUM.	FECHA	SUB-TOTAL	IVA	IEPS	TOTAL			
149	15/04/2016	IWABL350177	23/02/2016	466.14	40.06		506.20	✓	Incluye \$162.08 desinfectante y aromatizante eléctrico	162.08
149	15/04/2016	LY39685	14/03/2016	60.81	6.95		67.76	✓	Incluye \$43.45 de Gel antibacterial	43.45
204	20/04/2016	IWABL370368	13/04/2016	181.22	12.42		193.64	✓	Incluye \$77.58 de Veladoras	77.58
386	22/04/2016	IWABL368129	07/04/2016	97.40	15.60		113.00	✓	Incluye \$46.98 de limpiador jabonoso	46.98
392	27/04/2016	LY34926	03/02/2016	115.09	18.41		133.50	✓	compra de toallitas desinfectantes	115.09
393	27/04/2016	IWABL375318	26/04/2016	513.07	14.89		527.96	✓	Incluye \$81.81 de papel higiénico y kleenex	91.81
394	27/04/2016	IWABL373317	21/04/2016	87.93	14.07		102.00	✓	cepillo dental \$57.78 y papel higiénico \$30.17	87.93
384	27/04/2016	IWABL373108	20/04/2016	332.22	8.28		340.50	✓	Incluye \$51.72 de veladoras	51.72
403	29/04/2016	LY42297	04/04/2016	716.83	29.77		746.60	✓	Incluye \$79.31 de aromatizante	79.31
408	29/04/2016	LY38042	29/02/2016	206.68	20.26		226.94	✓	el IEPS se considero al Sub-total de la fact.	8.41
406	29/04/2016	LY41796	31/03/2016	950.81	34.29		985.10	✓	el IEPS se considero al Sub-total de la fact.	13.30
49	03/05/2016	IWABL369886	12/04/2016	580.47	53.23		633.70	✓	Incluye \$143.10 de Nivea Tarro	143.10
61	08/05/2016	153828854	30/03/2016	23.50	0.00		23.50	✓	Sal de Uvas	23.50
61	08/05/2016	151098452	19/02/2016	26.50	0.00		26.50	✓	Sal de Uvas	26.50
61	08/05/2016	LY39250	09/03/2016	354.45	15.45		369.90	✓	Incluye Sal de Uvas por \$47.00	47.00
102	13/05/2016	LY40084	17/03/2016	68.22	8.28		76.50	✓	Incluye \$51.72 de Aromatizante Glade	51.72
102	13/05/2016	LY40259	18/03/2016	175.12	14.76		189.88	✓	Incluye aromatizante por \$51.72 (se desc. \$40.52 de pila Eveready Gold)	51.72
252	17/05/2016	IWABL378803	03/05/2016	216.98	29.12		246.10	✓	Incluye \$77.58 Veladora	77.58
258	19/05/2016	LY47547	16/05/2016	96.90	15.50		112.40	✓	Crema Dental, Enjuague Bucal y Jabón de Tocador	96.90
262	20/05/2016	LY48407	06/05/2016	885.59	68.86		954.45	✓	Incluye \$96.47 de aromatizante y limpia llantas	96.47
265	20/05/2016	IWABL372189	18/04/2016	518.46	22.44		540.90	✓	Incluye \$112.34 de cloro, fabuloso, salvo, pastilla para baño	112.34
289	24/05/2016	IWABL384124	18/05/2016	145.22	12.94		158.16	✓	Incluye \$51.71 de veladoras	51.71
289	24/05/2016	IWABL381057	10/05/2016	68.43	9.48		77.91	✓	Compra de veladoras (excepto \$9.21 de limón agrlo)	58.22
289	24/05/2016	IWABL381846	12/05/2016	219.84	16.66		236.50	✓	Incluye \$42.07 de platos, cucharas y vasos	42.07
324	27/05/2016	IWABL375705	27/04/2016	365.74	14.78		380.52	✓	Incluye \$92.24 de aromatizantes	92.24
331	27/05/2016	ICABQ257185	25/05/2016	498.97	53.52		552.49	✓	Incluye \$58.95 de axión líquido	58.95
350	30/05/2016	IWABL386287	24/05/2016	298.00	0.00		298.00	✓	Incluye \$48 de antiácido	48.00
102	07/06/2016	IWABL389927	01/06/2016	397.98	32.68		430.66	✓	Incluye cloro y salvo por \$28.38	28.38
102	07/06/2016	IWABL390637	03/06/2016	103.44	16.56		120.00	✓	Compra de Veladoras	103.44
102	07/06/2016	IWABL387502	27/05/2016	51.72	8.28		60.00	✓	Compra de Veladoras	51.72
114	10/06/2016	ICABQ248441	25/04/2016	507.28	63.72		571.00	✓	Incluye \$254.87 de CD-R	254.87
117	10/06/2016	LY45975	03/05/2016	344.61	12.25		356.86	✓	el IEPS se considero al Sub-total de la fact.	2.44
117	10/06/2016	LY49353	06/05/2016	132.75	14.15		146.90	✓	Incluye \$47.07 de Paño para trastes, Salvo	47.07
253	23/06/2016	CFDTACZ4731	22/06/2016	113.88	0.00		113.88	✓	el IEPS se integra al subtotal de fact.	9.12
266	24/06/2016	ICABQ256896	24/05/2016	309.56	38.48		348.04	✓	Incluye \$104.95 de toallitas húmedas	104.95
279	24/06/2016	F010003206	22/06/2016	180.42	0.00		180.42	✓	el IEPS se integra al subtotal de fact.	14.43
<b>TOTAL</b>		<b>74</b>		<b>24,260.44</b>			<b>80.73</b>			<b>5,074.37</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en  
LICONSA, S.A. de C.V.

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 1 de 5  
Número de Auditoría: 09/2011  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: \$18,723.1  
Monto Fiscalizado: \$18,723.1  
Monto por Aclarar: \$ 6,531.3  
Monto por Recuperar: \$ 0.00  
Riesgo: MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social	Clave:	020143
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación			Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0 "Presupuesto Gasto Corriente"	

Observación	Recomendaciones
-------------	-----------------

**PAGOS NO JUSTIFICADOS POR SERVICIOS DE PROMOTORÍA, POR UN IMPORTE DE \$6'531,369.60**

Del análisis realizado al presupuesto ejercido en la partida 33901 "Subcontratación de Servicios con Terceros" correspondientes al ejercicio 2015 por un importe de \$12'639,397.00 y de enero a junio de 2016 por importe de \$6'083,787.00, se determinó lo siguiente:

Del pago por los servicios de promotoría de leche en tiendas de autoservicio y en calle, al proveedor Payroling Corporation S.A. de C.V por un importe de \$18,723,184.00, se advierten pagos no justificados correspondientes al ejercicio 2015 por \$4'195,968.73 y por el primer semestre de 2016, \$2'335,400.87, ya que del análisis efectuado a los reportes de campo por los mencionados servicios, se encontró que estos no fueron entregados en su totalidad, como a continuación se indica:

Con póliza de egresos 437 de fecha 27 de marzo de 2015, se cubrieron los servicios del mes de febrero con la factura Núm.11399 de fecha 20 de marzo de 2015, por importe de \$606,872.87 más IVA, sin embargo del análisis a los 83 reportes de campo se encontró que 56 fueron proporcionados en copias fotostáticas de estos, 36 se encuentran alterados en el nombre del promotor y/o la tienda de autoservicio, correspondiendo a un monto de \$474,969.42, por servicios que no fueron debidamente comprobados. (Anexo 1)

Con póliza de egresos núm. 56 de fecha 2 de octubre de 2015 se cubrió la factura Núm.1290 de fecha 2 de septiembre de 2015, por importe de \$120,783.84, por los servicios de promoción del periodo, del 16 al 31 de julio de 2015, sin que se exhibieran los reportes de campo de 31 promotores.

Beatriz Roquet Cruz  
Auditor

La Dirección de Finanzas y Planeación, deberá realizar las siguientes acciones:

**CORRECTIVA:**

Solicitar y obtener de la Dirección Comercial, en original el faltante de los reportes de campo indicados en esta observación, los cuales deberán cumplir con los requisitos establecidos en los contratos y sus anexos, y presentarlos a este Órgano Interno de Control para su verificación.

En caso contrario solicitar el reintegro de los pagos no justificados por el importe de \$6'531,369.60, más las cargas financieras, realizando su reintegro a la cuenta concentradora de LICONSA, S.A de C.V., proporcionando copia a esta órgano Interno de Control para su verificación.

**PREVENTIVA:**

La Dirección de Finanzas y Planeación, en coordinación con la Dirección Comercial, deberá implementar los mecanismos de control y/o supervisión necesarios para que en lo sucesivo, el personal que intervenga en la validación de los requisitos establecidos en las contrataciones, así como de verificar el cumplimiento de los bienes o servicios contratados, se lleve a cabo de conformidad con lo establecido en los contratos o pedidos y en estricto apego a la normatividad vigente aplicable; lo anterior con el fin de que todos los pagos que se lleven a cabo al amparo de éstos, se realicen con la documentación que permita verificar, justificar y/o comprobar que se proporcionó, a plena satisfacción, el bien o servicio contratado.

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

1703



Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 2 de 5  
Número de Auditoría: 09/2016  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: \$18,723.1  
Monto Fiscalizado: \$18,723.1  
Monto por Aclarar: \$ 6,531.3  
Monto por Recuperar: \$ 0.00  
Riesgo: MR

Ente: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social Clave: 020143  
Área Auditada: Dirección de Finanzas y Planeación Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0 "Presupuesto Gasto Corriente"

Observación

Recomendaciones

Con las siguientes facturas se pagaron los servicios de los meses de agosto septiembre y octubre de 2015 :

Mes	Número	Fecha	Número	Fecha	Importe
Agosto	90	08/09/2015	12257	28/08/2015	776,246.00
Agosto	58	02/10/2015	12290	04/09/2015	312,024.92
Septiembre	138	09/10/2015	12291	04/09/2015	1,054,140.00
Octubre	133	06/11/2015	12501	02/10/2015	1'086,271.00

De 114 servicios por realizar, solo se presentaron 83, faltando por exhibir 31 servicios por cada mes, los cuales representan un importe de \$878,518.12, que suman 93 servicios que no fueron debidamente comprobados.

Del mes de octubre no se presentó evidencia documental de los reportes de campo por el pago realizado con la póliza de egresos 317 de fecha 17 de noviembre de 2015, de la factura núm. 12757 de fecha 30 de octubre de 2015, por importe de \$2'142,412.26

Con pólizas de egresos número 380 del 21 de diciembre de 2015 y número 11 del 7 de enero de 2016, se pagaron los servicios de noviembre y diciembre con las facturas Núm. 13102 por importe de \$1'771,835.92 y Núm.13103 por \$1'824,486.36, ambas de fecha 10 de diciembre de 2015, cubriendo 83 y 13 servicios de promoción en tiendas de autoservicio y en calle respectivamente, del análisis a los reportes de campo, que evidencie que se haya realizado el servicio, no se exhibieron 5 del mes de noviembre por el servicio de promoción y 13 reportes por servicio de promoción, distribución y coordinación de venta de leche comercial en calle para los meses de noviembre y diciembre, los cuales generan un importe de \$579,285.09, servicios pagados sin contar con los reportes de campo que amparen el pago.

Con lo anterior se presumen pagos no justificados por un importe de \$4'195,968.73, correspondiente al ejercicio 2015, por la falta de documentación comprobatoria que permita acreditar el gasto.

Beatriz Roquet Cruz  
Auditor

Fecha de Firma  
30/09/16

Fecha Compromiso  
5/12/16

SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES  
DE ATENDER

C.P. Martín del Castillo Toledo  
Director de Finanzas y Planeación

C.P. Vicente Carranco Sánchez  
Subdirector de Contabilidad General

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

**SFP**SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA**Órgano Interno de Control en  
LICONSA, S.A. de C.V.****Cédula de Observaciones**Hojas Núms. 3 de 5  
Número de Auditoría: 09/2016  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: \$18,723.1  
Monto Fiscalizado: \$18,723.1  
Monto por Aclarar: \$ 6,531.3  
Monto por Recuperar: \$ 0.00  
Riesgo: MREnte: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social Clave: 020143  
Área Auditada: Dirección de Finanzas y Planeación Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0 "Presupuesto Gasto Corriente"**Observación****Recomendaciones****Ejercicio 2016**

Con póliza de egresos 49 del 8 de abril de 2016, se cubrió la factura Núm.13850 del 31 de marzo de 2016 por un importe de **\$853,818.80**, por los servicios del 19 de enero al 19 de febrero de 2016, no proporcionando la evidencia documental de los reportes de campo por los servicios, correspondientes: 38 en tiendas de autoservicio y 13 en calle.

De los meses del 20 de febrero a junio 2016, se cubrió en su totalidad por cada mes, 100 servicios de promoción correspondientes a: 83 en tiendas de autoservicio y 17 en calle por cada mes, con las siguientes facturas:

Póliza		Factura		
Número	Fecha	NUM	FECHA	Total
49	08/04/2016	13852	31/03/2016	398,247.87
52	08/04/2016	13853	31/03/2016	1,234,588.40
138	09/05/2016	14092	04/05/2016	1,194,743.81
30	03/06/2016	7	30/05/2016	1,234,588.40
298	30/08/2016	14531	29/08/2016	1,194,743.81

Del análisis realizado a los reportes de campo por los servicios presentados en las tiendas de autoservicio se determinó que de los meses de febrero y mayo no se exhibieron 5 y 46 respectivamente y de los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio, no se exhibieron los 17 reportes de campo por los servicios realizados en calle, los cuales corresponden a un monto de \$1'481,582.07, que corresponden a 136 servicios que no fueron debidamente comprobados.

Con lo anterior se presumen pagos no justificados por un importe de **\$2'335,400.87** correspondiente al primer semestre de 2016.

Beatriz Roquet Cruz  
AuditorCésar Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

1704

C-7-4  
2939/6  
5-1

SFP

SECRETARÍA DE  
LA HACIENDA PÚBLICA



Órgano Interno de Control en  
LICONSA, S.A. de C.V.

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 4 de  
Número de Auditoría: 09/2016  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: \$18,723.1  
Monto Fiscalizado: \$18,723.1  
Monto por Aclarar: \$ 6,531.3  
Monto por Recuperar: \$ 0.00  
Riesgo: MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social	Clave:	020143
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación			Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0 "Presupuesto Gasto Corriente"	

Observación

Recomendaciones

FUNDAMENTO LEGAL:

Contrato número PSG/567/2015

Convenio modificadorio CM/2802/2015

Contrato número PSG/3519/2015

Contrato número PSG/334/2016

Contrato número PSG/1185/2015

**Artículo 1 y 115 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria**, que señala:

*Artículo 1 "...Los sujetos obligados a cumplir las disposiciones de esta Ley deberán observar que la administración de los recursos públicos federales se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género..."*

*Artículo 115 "...Los servidores públicos y las personas físicas o morales que causen daño o perjuicio estimable en dinero a la Hacienda Pública Federal o al patrimonio de cualquier ente autónomo o entidad, incluyendo en su caso, los beneficios obtenidos indebidamente por actos u omisiones que les sean imputables, o por incumplimiento de obligaciones derivadas de esta Ley, serán responsables del pago de la indemnización correspondiente, en los términos de las disposiciones generales aplicables.*

*Las responsabilidades se fincarán en primer término a quienes directamente hayan ejecutado los actos o incurran en las omisiones que las originaron y, subsidiariamente, a los que por la naturaleza de sus funciones, hayan omitido la revisión o autorizado tales actos por causas que impliquen dolo, culpa o negligencia por parte de los mismos.*

*Serán responsables solidarios con los servidores públicos respectivos, las*

Beatriz Hoquet Cruz  
Auditor

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en LICONSA, S.A. de C.V.

Cédula de Observaciones

Hojas Núms.	5	de	3
Número de Auditoría:	09/2016		
Número de Observación:	02		
Monto Fiscalizable:	\$18,723.1		
Monto Fiscalizado:	\$18,723.1		
Monto por Aclarar:	\$ 6,531.3		
Monto por Recuperar:	\$ 0.00		
Riesgo:	MR		

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social	Clave: 020143
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación			Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0 "Presupuesto Gasto Corriente"

Observación	Recomendaciones
-------------	-----------------

*personas físicas o morales privadas en los casos en que hayan participado y originen una responsabilidad..."*

**Artículo 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que a la letra dice:**

*Artículo 66 "...Las dependencias y entidades serán responsables de que los pagos efectuados con cargo a sus presupuestos se realicen con sujeción a los siguientes requisitos: fracción III que señala: "Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes..."*

Beatriz Riquet Cruz  
Auditor

César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

1705

0-1

D-1  
9



SFP  
SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en  
LICONSA, S.A. de C.V.

Hoja Núm.  
Número de Auditoría: 09/2016  
Número de Observación: 02

ANEXO 1

Ente: LICONSA, S.A. de C.V.  
Área: Dirección de Finanzas y Planeación  
Auditada:

Clave: 020143  
Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0  
"Presupuesto gasto corriente"

Reported de Campo entregados en copias fotostaticas y/o alterados

1	alterada	29	alterada
2	alterada	30	
3	alterada	31	alterada
4	alterada	32	
5		33	alterada
6		34	alterada
7	alterada	35	
8		36	
9	alterada	37	
10		38	alterada
11		39	alterada
12	alterada	40	alterada
13		41	alterada
14	alterada	42	alterada
15		43	
16	alterada	44	alterada
17		45	
18		46	
19	alterada	47	
20		48	alterada
21		49	alterada
22	alterada	50	alterada
23	alterada	51	
24		52	alterada
25	alterada	53	alterada
26	alterada	54	alterada
27	alterada	55	alterada
28	alterada	56	alterada

Nota 1

D-1  
5

Handwritten signatures and initials.



Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación.			Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0. "Presupuesto-Gasto Corriente".	

**Observación**

**Recomendaciones**

**INCUMPLIMIENTO EN LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL GASTO.**

De la revisión al ejercicio del gasto, de un universo de \$539'561,062 del 2015 y \$233'127,552 de enero a junio de 2016 por un total de \$772'688,616 se determinó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$160'453,803.00 integrada por las siguientes partidas:

Partida	Concepto	Ejercicio		
		2015	2016	Total
22104	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades.	\$5,495,258	\$2,563,611	\$8,058,869
31701	Servicio de conducción de señales analógicas y digitales.	\$54,628,369	\$22,753,173	\$77,381,542
33104	Otras asesorías para la operación de programas.	\$18,907,907	\$3,884,085	\$22,791,992
33901	Subcontratación de servicios con terceros.	\$12,639,397	\$6,083,787	\$18,723,184
33903	Servicios integrales.	\$24,472,716	\$9,025,500	\$33,498,216
<b>Total:</b>		<b>\$116,143,647</b>	<b>\$44,310,156</b>	<b>\$160,453,803</b>
<b>Porcentaje de la muestra en relación al universo:</b>		<b>22%</b>	<b>19%</b>	<b>21%</b>

- a) Partida 33104: Otras asesorías para la operación de programas. (Ver Anexo 1).
- a.1. En un caso por un importe de \$34,100.00 no se clasificó correctamente el gasto (póliza de diario 126 del 31 de julio de 2015) ya que corresponde a una adecuación a la instalación eléctrica SITE.
- a.2. En cuatro casos por un importe de \$347,020.71 en los Pedidos (2016-2233-C, 2015-4798-C, 2015-4799-C y 2015-4322-C) existen inconsistencias entre la fecha de elaboración, fecha de firma y fecha en que se requirió la prestación del servicio.
- a.3. En un caso por un importe de \$220,000.00 más IVA correspondiente al Contrato (PSP/654/2015) se identificó que el Jefe del Departamento de Administración de Riesgos de la Dirección de Administración solicitó al prestador de servicios Arco Agente de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V. la programación de visitas de las 10 Plantas Industriales, Oficina Central, Centro Documental Aguascalientes y a los Almacenes Pantaco, con fecha 30 de julio y 04 de noviembre de 2015, recibiendo respuesta del proveedor los días 10 de agosto y 06 de noviembre de 2015, respectivamente; ocasionando una pena convencional por entrega extemporánea, la cual no se le aplicó al prestador del servicio por falta de supervisión del

**CORRECTIVA:**

La Dirección de Finanzas y Planeación, deberá remitir evidencia de las siguientes acciones:

1. Solicitar a la Dirección Comercial las justificaciones y evidencias correspondientes por las inconsistencias en fechas de los Pedidos 2016-2233-C, 2015-4798-C, 2015-4799-C y 2015-4322-C; remitiéndolas a éste Órgano Interno de Control.
2. Solicitar a la Dirección de Administración en calidad área usuaria, las gestiones necesarias para que el entonces administrador del contrato (Rubén López Haro, ex Jefe del Departamento de Administración de Riesgos) realice el reintegro a la Caja General el monto de \$3,322.50 más IVA, y remitir la ficha de depósito y/o comprobante de pago a éste Órgano Interno de Control.

**PREVENTIVA:**

La Dirección de Finanzas y Planeación, deberá girar instrucciones, y remitir evidencia para que en lo subsecuente:

1. La Dirección Comercial elabore los pedidos y/o contratos con fechas congruentes y cronológicas.
2. La Subdirección de Contabilidad General deberá de asegurarse que los pagos efectuados se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago.
3. La Subdirección de Presupuesto deberá asegurarse que los registros presupuestales "partidas" sean de acuerdo a la naturaleza del gasto.

Fecha de Firma:

30/09/16

Fecha Compromiso:

5/12/16

1707

*Luis Eduardo Andrade Montoya*  
Luis Eduardo Andrade Montoya  
Auditor

*María de Lourdes Toledo Rodríguez*  
María de Lourdes Toledo Rodríguez  
Auditor

*César Martínez Franco*  
César Martínez Franco  
Titular del Área de Auditoría Interna

C-33  
126  
C-33  
126  
C-33  
126  
C-33  
126

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

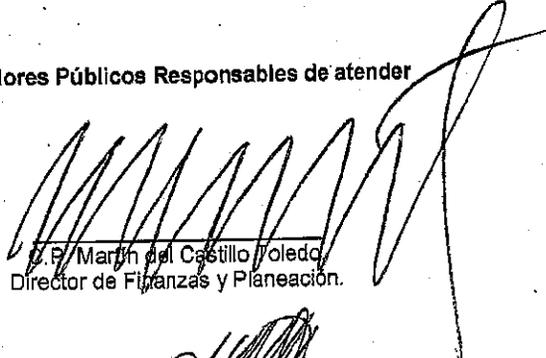


Órgano Interno de Control en LICONSA, S.A. de C.V.

Cédula de Observaciones

Hojas Núm.	2	de	2
Número de Auditoría:	09/2016		
Número de Observación:	3		
Monto Fiscalizable:	\$133,671.7		
Monto Fiscalizado:	\$133,671.7		
Monto por Aclarar:	\$547.1		
Monto por Recuperar:	\$3.3		
Riesgo:	MR		

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave: 020143.
Area Auditada:	Dirección de Finanzas y Planeación.			Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.5.0. "Presupuesto-Gasto Corriente".

Observación	Recomendaciones
<p>administrador del contrato, contraviniendo lo establecido en la cláusula IV "Penalizaciones Convencionales Específicas" del Anexo Único.</p> <p>b) Partida 33903: Servicios integrales. (Ver Anexo 1).</p> <p>b.1. En un caso por un importe de \$90,520.42 no se clasificó correctamente el gasto (póliza de diario 229 del 30 de noviembre de 2015) ya que corresponde un servicio de emisión de recibos de nómina fiscales CFDI y facturación electrónica.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 66° del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, emitida el 05 de noviembre de 2012, el 13 de agosto de 2015 y el 30 de marzo de 2016.</li> <li>• Artículos 33° y 42° de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitida el 31 de diciembre de 2008.</li> </ul>	<p style="text-align: right;">← C-7-3 226</p> <p style="text-align: right;">← C-7-3 83</p> <p style="text-align: center;"><b>Servidores Públicos Responsables de atender</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p>C.P. Martín del Castillo Toledo Director de Finanzas y Planeación.</p> </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p>C.P. Vicente Carranco Sánchez Subdirector de Contabilidad General.</p> </div>

1708

  
 Luis Eduardo Andrade Montoya  
 Auditor

  
 María de Lourdes Toledo Rodríguez  
 Auditor

  
 César Martínez Franco  
 Titular del Área de Auditoría Interna

0-1  
AC

**ANEXO 1  
IREGULARIDADES DETERMINADAS:**

PARTIDA	INCISO	CONCEPTO DE LA IREGULARIDAD	CONTRATO	PROVEEDOR O PRESTADOR DEL SERVICIO	POLIZA	IMPORTE	IVA	TOTAL
33104	a.1.	El gasto no corresponde a la partida. (Adecuación instalación eléctrica SITE).	2015-2743-C	Grupo Rami, S.A. de C.V.	Diario 126 (31-07-15)	\$34,100.00	\$5,456.00	\$39,556.00
33104	a.2.	Inconsistencia en fechas, (el pedido es de fecha 19 de mayo de 2016, se firma el 20 de mayo de 2016, el servicio es requerido para el 12 de mayo de 2016 y la fecha de adjudicación es del 03 de mayo de 2016).	2016-2233-C	Actua Actuarios, S.C. Sub-total \$45,400.00 IVA \$7,264.00 Total \$52,664.00				
33104	a.2.	Inconsistencia en fechas, (el pedido es de fecha 30 de noviembre de 2015, se firma el 02 de diciembre de 2015, el servicio es requerido para el 11 de septiembre de 2015 y la fecha de adjudicación es del 27 de noviembre de 2015).	2015-4798-C	Servicios Notariales, S.C. Sub-total \$83,620.71 IVA \$13,379.31 Total \$97,000.02				
33104	a.2.	Inconsistencia en fechas, (el pedido es de fecha 30 de noviembre de 2015, se firma el 02 de diciembre de 2015, el servicio es requerido para el 04 de septiembre de 2015 y no se tiene la fecha de adjudicación por falta de evidencia).	2015-4799-C	Servicios Notariales, S.C. Sub-total \$38,000.00 IVA \$6,080.00 Total \$44,080.00				
33104	a.2.	Inconsistencia en fechas, (el pedido es de fecha 22 de octubre de 2015, se firma en el mes de octubre sin especificar el día y la fecha de adjudicación es del 28 de agosto de 2015).	2015-4322-C	Gacmus, S.C. Sub-total \$180,000.00 IVA \$28,800.00 Total \$208,800.00				
33104	a.3.	No se remitieron los entregables completos; • Programa de Visitas de Inspección (marzo 2015). Se identificó que el Jefe del Departamento de Administración de Riesgos de la Dirección de Administración solicitó al prestador de servicios Aarco Agente de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V. la programación de visitas de las 10 Plantas Industriales, Oficina Central, Centro Documental Aguascalientes y a los Almacenes Pantaco, con fecha 30 de julio y 04 de noviembre de 2015, recibiendo respuesta del proveedor los días 10 de agosto y 06 de noviembre de 2015, respectivamente; ocasionando una penalización por entrega extemporánea, la cual no fue acreditada contraviniendo lo establecido en la cláusula IV "Penalizaciones Convencionales Específicas" del Anexo Único. Penalización correspondiente \$3,322.50 más IVA.	PSP/654/2015	Aarco Agentes de Seguros y de Fianzas, S.A. de C.V. Importe \$220,000.00 más IVA				
33903	b.1.	El gasto no corresponde a la partida. (Servicio de emisión de recibos de nómina fiscales CFDI y facturación electrónica).	2015-4745-C	WF Consulting, S. de R.L. de C.V.	Diario 229 (30-11-15)	\$90,520.42	\$14,483.27	\$105,003.69

Nota 2

3  
  
  


1709

04  
1