

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 1 de 9  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 01  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

**INCUMPLIMIENTO DE METAS DEL PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO Y DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DEL PADRÓN DE BENEFICIARIOS.**

Vertiente: Eficacia

De acuerdo a la verificación del cumplimiento del Programa Anual de Trabajo (PAT) 2019 y al avance reportado al 30 de junio 2020 del Programa Anual de Trabajo 2020, para la administración del Padrón de Beneficiarios de la Gerencia Metropolitana Norte (GMN), se determinó lo siguiente:

**1. Incumplimiento de metas**

Para el ejercicio 2019 se programó la meta de atender a 1'388,302 beneficiarios, de los cuales, se identificó a través del Programa Anual de Trabajo (PAT) 2019, que el Centro de Trabajo abasteció a 1'190,472 beneficiarios, lo que representó el 85.75% de cumplimiento de la meta establecida, es decir, no se incorporó al Padrón de Beneficiarios a 197,830 beneficiarios que pudieron haber recibido el beneficio del Programa de Abasto Social de Leche (PASL). Ver detalle en anexo 1

En lo que respecta al PAT 2020, se detectó que en enero la GMN programó una meta de 1'393,303 beneficiarios, de los cuales abasteció a 1'174,152, es decir, alcanzó un 84.27%, por otra parte, al cierre del segundo trimestre, en junio se estableció como meta, atender un padrón de 1'391,030 beneficiarios (menor al de enero), del cual, abasteció a 1'196,267 beneficiarios, lo que representó el 86.00%. De lo anterior, se observa que

El Gerente Metropolitana Norte, deberá girar instrucciones por escrito al Enlace Administrativo y/o a quien corresponda y presentar al Órgano Interno de Control las documentales que acrediten se realicen las siguientes acciones:

**CORRECTIVAS:**

- 1 Presentar mediante nota informativa las razones por las cuales no se cumplió con las metas establecidas para los ejercicios 2019 y 2020 y detallar las implicaciones que se tuvieron y cuáles son las medidas que se tomaran para mantener actualizado el padrón de beneficiarios.
- 2 Para el ejercicio 2020, elaborar una programación adecuada que permita el cumplimiento al Programa Anual de Trabajo, a través del cronograma, considerando metas alcanzables y la situación de emergencia sanitaria por el virus SARS-COV 2 COVID 19, de conformidad al número de familias beneficiarias y beneficiarios incorporados al padrón, así como el número de puntos de venta y el número de Promotores Sociales con los que cuenta el Centro de Trabajo

**PREVENTIVAS:**

- 1 Establecer y ejecutar un esquema de trabajo y de actividades estratégicas para una eficiente y eficaz actualización, control, depuración, mantenimiento y administración del padrón de beneficiarios que permita alcanzar a cabalidad, en el cuarto

**Lic. Nancy Yaelira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlalli Elide Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	2 de 9
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>en el primer y segundo trimestre del 2020, la GMN no ha logrado cumplir con las metas autorizadas, por lo que, pudiera incumplir con la meta anual autorizada de atender a 1'388,302 beneficiarios. Ver detalle en anexo 1</p> <p>Por lo anterior, se incumplió con lo establecido en el apartado VII Procedimientos, Programación de Metas Anuales del Padrón de Beneficiarios numeral 5 del Manual de Procedimientos para la Administración del Padrón de Beneficiarios de Liconsa, S.A. de C.V.</p> <p>De la revisión al comportamiento del padrón y su administración, en relación a las altas y bajas de beneficiarios se obtuvo lo siguiente:</p> <p>2. Bajas y Altas aplicadas al Padrón de Beneficiarios</p> <p>En el ejercicio 2019 el Centro de trabajo, reportó en el PAT un total anual de 443,032 bajas aplicadas, mientras que registró un total de 288,559 altas, lo que refleja que si bien, el Centro de Trabajo dio mantenimiento y actualización al Padrón de Beneficiarios, las altas aplicadas, no lograron compensar las bajas reportadas, por lo que dicha cifra afectó directamente al cumplimiento de la meta autorizada en el PAT, como se observa en el Anexo 2.</p> <p>Respecto al 2020, la GMN al segundo trimestre ha reportado un total de 59,571 bajas y 65,366 altas, a pesar de ello no ha sido eficiente y eficaz la administración de Padrón de Beneficiarios porque ha impactado</p>	<p>trimestre de 2020, el cumplimiento de las metas establecidas en el Programa Anual de Trabajo 2020.</p> <p>2 Implementar mecanismos de control y supervisión para que en lo subsecuente, las cifras que se registran en el Programa Anual de Trabajo, Cierres Mensuales y SICOPA sean consistentes.</p> <p>3 Implementar un curso de capacitación y actualización (virtual), que contemple temas relacionados al cumplimiento del Programa Anual de Trabajo, que incluya la normatividad vigente y que se proporcionen todos y cada uno de los formatos que deben de utilizar los Promotores Sociales y/o personal del Centro de Trabajo que interviene en la administración del Padrón de Beneficiarios, considerando lo establecido en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V., el Manual para la Administración del Padrón de Beneficiarios de Liconsa, S.A. de C.V. y el Manual de Funciones y Actividades del Personal de Promotoría Social de Liconsa S.A. de C.V.</p> <p>4 Establecer una estrategia que contemple el pase de lista y el canje de tarjetas en cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2020, considerando la situación de emergencia sanitaria derivada del virus SARS-COV 2 COVID 19.</p>

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlali Elías Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2020**

LEONOR VICARIO  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	3 de 9
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

directamente en el incumplimiento de la meta como se detalla en el Anexo 2.

Del análisis realizado a los movimientos de altas y bajas de beneficiarios, mediante los cierres mensuales a través de los reportes "Resumen de Cifras Control" se identificó lo siguiente:

**3. Inconsistencias en las cifras reportadas**

En el ejercicio 2019 y a junio de 2020, se identificaron inconsistencias en las cifras reportadas, en virtud de que en los rubros "Bajas del Padrón de Beneficiarios" y "Altas del Padrón de Beneficiarios" difieren respecto a las registradas en el PAT, sin embargo, los cierres mensuales respecto a *Padrón de Beneficiarios alcanzado*, es consistente, como se muestra en el anexo 2 por lo que se considera que se está restando veracidad, consistencia y transparencia en la evaluación de la administración del padrón de beneficiarios.

Lo antes señalado, contraviene al apartado VI. Políticas Generales de la Gerencia del Centro de Trabajo numeral 21, de la Subgerencia y/o Departamento de Padrón de Beneficiarios numeral 28, establecidos en el Manual de Procedimientos para la Administración del Padrón de Beneficiarios de Liconsa, S.A. de C.V.

\_\_\_\_\_  
Arq. Alejandro Cazarín Trueba.  
Gerente Metropolitano Norte de Liconsa, S.A. de C.V.

Fecha de Firma: 30 de septiembre de 2020

Fecha Compromiso: 04 de diciembre de 2020

\_\_\_\_\_  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

\_\_\_\_\_  
**Lic. Citlalli Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

\_\_\_\_\_  
**Lic. Serafín Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2020**

LEONORA VICARIO  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	4 de 9
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

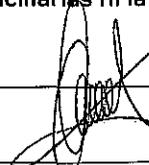
**RECOMENDACIONES**

**4. Visitas domiciliarias**

Se constató que a enero de 2019, la GMN contaba con una atención a 789 puntos de venta con un total de 655,488 familias beneficiarias y 1'344,477 beneficiarios, de lo anterior se obtuvo lo siguiente:

Para el ejercicio 2019, la GMN programó realizar 36 visitas domiciliarias; en algunos meses anexo 3, como en el mes de abril, de las 5 visitas programadas, solo se efectuaron 2 alcanzando un 40%, sin embargo para el mes de mayo se realizaron 4 visitas de las 3 programadas compensándolo en un 133%; al cierre del ejercicio, en el PAT se identificó que se alcanzó el 100% en el cumplimiento. No obstante, se detectó que la meta programada, en comparación con las familias beneficiarias atendidas que operaban en enero de 2019, resulto del 0.27%, cifra que no es representativa considerando que se cuenta con 94 Promotores Sociales en campo.

De la revisión al soporte documental que acredita la realización de las visitas, se constató que la GMN no utiliza el formato para el registro de las visitas domiciliarias denominado "Control de Visitas Domiciliarias" (DAS-SPB-127) establecido en la normatividad aplicable vigente ni cuenta con un programa de visitas, del formato que utilizan para las visitas solo proporcionaron 19 por el motivo "entrega de tarjetas en el 2019" por lo que no se permite acreditar que se hayan efectuado las visitas domiciliarias ni la información proporcionada por el beneficiario.

  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

  
**Lic. Citlali Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
**Lic. Serafín Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 5 de 9  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 01  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Adicionalmente, se encontró que las visitas domiciliarias que se registran como cumplimiento en el PAT, son derivadas de "la atención de quejas que reciben de los puntos de venta" y que son atendidas por el área de atención a quejas en el Departamento de Atención y Servicio a Concesionarios, en donde utilizan los formatos internos denominados "Acta de visita domiciliar para atender queja" y "Reporte de acciones realizadas para atender queja".

En lo que respecta al ejercicio 2020, el Centro de Trabajo programó un total anual de 40 visitas domiciliarias (anexo 3), al cierre de junio de 2020, el Centro de Trabajo ha reportado un total de 27 visitas domiciliarias efectuadas, lo que representó un porcentaje de 68% de nivel de cumplimiento, de la misma manera que en el año inmediato anterior, no se cuenta con el formato "Control de Visitas Domiciliarias" (DAS-SPB-127).

En razón de lo anterior, se denota debilidad en la supervisión por parte de la Coordinación de Padrón de Beneficiarios, entonces Subgerencia de Padrón de Beneficiarios.

Lo anterior incumple con lo señalado en el Anexo III.-Promotoría Social inciso f) de las Reglas de Operación 2019 y 2020; apartado VI Políticas Generales de la Gerencia del Centro de Trabajo numeral 18, del Resguardo de la Información numeral 36 y apartado VII Procedimientos Programación de metas anuales del padrón de beneficiarios, de la Subgerencia y/o Departamento de Padrón de Beneficiarios numeral 7 inciso e, apartado I. Actas en el Padrón de Beneficiarios numeral 4 del Manual de Procedimientos para la Administración del Padrón de

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlali Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafín Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 6 de 9  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 01  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Beneficiarios de Liconsa S.A. de C.V. así como a lo establecido en el apartado VIII Actividades del Personal de Promotoría Social, numeral VIII.1.6.2 y VIII.5 numeral 1 del Manual de Funciones y Actividades del Personal de Promotoría Social de Liconsa S.A. de C.V.; y la función e) del Subgerente de Padrón de Beneficiarios contenida en el Manual de Organización General de Liconsa, S.A. de C.V.

**5. Incumplimiento en el canje de tarjetas**

De conformidad a la revisión al cumplimiento y a los avances del Programa Anual de Trabajo 2019 y 2020, reportados a través del cronograma de actividades, se identificó incumplimiento en las metas programadas en el indicador de canje de tarjetas y pase de lista, como sigue:

En el ejercicio 2019, el Centro de Trabajo programó un total de 654,182 pases de lista y canjes de tarjetas, sin embargo, el Centro de Trabajo efectuó un total anual de 396,166 pases de lista, lo que representa un 61% de nivel de cumplimiento como se detalla en el Anexo 4.

Por otra parte, en lo que respecta al canje de tarjetas, el Centro de Trabajo realizó un total de 391,018 canjes de tarjetas, lo que representó un 60% de cumplimiento. Adicionalmente, se constató que la GMN proporcionó mediante oficios a las 4 Coordinaciones/Sectores con los que cuenta, un total de 395,134 Tarjetas de Dotación de Leche para 540 puntos de venta de los 790 con los que contaba al cierre de diciembre para efectuar el canje de tarjetas.

  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

  
**Lic. Citlalli Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
**Lic. Serafin Adrian Lopez Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 7 de 9  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 01  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

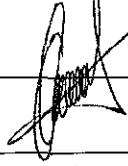
**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

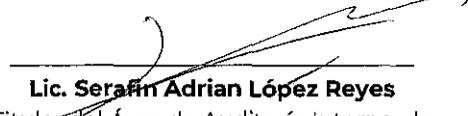
El Centro de Trabajo cuenta con un formato de control interno en el que reporta a la Coordinación de Padrón de Beneficiarios el número de folio inicial y final de las tarjetas que se le proporcionaron, el número de punto de venta para el mantenimiento permanente a puntos de venta, entre otros, de la muestra seleccionada del canje del primer trimestre de 2019, se detectó que del conteo del folio final al folio inicial, se reflejan tarjetas de más o de menos, por otra parte se encontró que hay tarjetas que respecto a la fecha de impresión contra la fecha de entrega rebasa los cuatro meses como se detalla en el anexo 5. Es necesario aclarar que la GMN no cuenta con impresora, Oficina Central le imprimió personalizadas.

Respecto del año 2020, únicamente se ha efectuado un pase de lista y un canje de tarjetas en el primer trimestre, en específico en enero, en donde se programó efectuar un total de 112,057 pases de lista y canje de tarjetas, en donde se reportó que se efectuó un total de 113,003 pases de lista alcanzando un 101% y total de canje de tarjetas de 112,995, lo que representa un 101%, al cierre del segundo trimestre el Centro de Trabajo ha alcanzado un 17% de cumplimiento del PAT 2020, como se detalla en el Anexo 4.

Lo anterior, contraviene a lo que señala el apartado VII Procedimientos de la Subgerencia y/o Departamento del Padrón de Beneficiarios numeral 7 incisos b y c Gerencia del Centro de Trabajo, apartado II. Canje de Tarjetas numeral II del Manual de Procedimientos para la Administración del Padrón de Beneficiarios de Liconsa S.A. de C.V.

  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

  
**Lic. Citlalli Eldé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



2020

LEONA VICARIO

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	8 de 9
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Asimismo, se incumple con lo establecido en la Norma Primera numerales 1.11, 2.08, 3.02, 3.10, Tercera numeral 10 y Quinta numeral 16 y 17 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno.

**CAUSA:**

Debilidades de supervisión de la información reportada por el Centro de Trabajo. Insuficiente supervisión en la aplicación de la normatividad vigente, así como de los formatos establecidos para la administración del padrón de beneficiarios

**EFECTO:**

Falta de eficacia y eficiencia, seguimiento y control en el cumplimiento del Programa Anual de Trabajo para la administración del padrón de beneficiarios.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado en el D.O.F. el 3 de noviembre de 2016.

Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche, a cargo de Liconsa para el ejercicio fiscal 2019 y 2020 publicado en el D.O.F. el 1 de marzo de 2019 y el 20 de enero del 2020, respectivamente.

  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

  
**Lic. Citlalli Elide Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2020**

LEONORA VICARIO  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	9 de 9
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	01
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Manual de Organización General de Liconsa, S.A. de C.V., Clave VST-DA-MOG-014 vigencia del 28 de febrero de 2019.

Manual de Procedimientos para la Administración y del Padrón de Beneficiarios de Liconsa, S.A. de C.V., VST-DAS-PR-007, vigencia del 31 de octubre de 2017.

Manual de Funciones y Actividades del Personal de Promotoría Social de Liconsa, S.A. de C.V. revisión 7, vigencia 2 de mayo de 2018.

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlalli Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

A

AUDITORÍA 11/2020  
ANEXO 1 DE LA OBSERVACIÓN 01  
PUNTO 1

## PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2019

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												COMENTARIOS OIC
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE			
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
1	Meta de Padrón de Beneficiarios Autorizada	LIQUIDA	1,393,303	1,392,849	1,392,394	1,391,939	1,391,485	1,391,030	1,390,575	1,390,121	1,389,666	1,389,211	1,388,757	1,388,302	La meta se cumplió en un 85.75% por lo que no fue satisfactorio su cumplimiento, en razón de que, el Centro de Trabajo aplicó mayor número de bajas que de altas, es decir, las bajas no compensaron el número de altas, lo que influye directamente en el impacto de la meta, causando un incumplimiento a lo establecido en el Programa de Distribución de Leche de Abasto Social y al Programa Anual de Trabajo
	Cierre Mensual	LIQUIDA	1,344,477	1,345,678	1,346,215	1,345,315	1,335,839	1,336,935	1,333,162	1,312,073	1,258,869	1,213,561	1,187,163	1,190,472	
	Porcentaje de avance alcanzado		96.50%	96.61%	96.68%	96.65%	96.00%	96.11%	95.87%	94.39%	90.59%	87.36%	85.48%	85.75%	
	Variación		-48826	-47171	-46179	-46624	-55646	-54095	-57413	-78048	-130797	-175650	-201594	-197830	
	Verificado contra cierre mensual		1344477	1345678	1346215	1345315	1335839	1336935	1333162	1312073	1258869	1213561	1187163	1190472	
	Variación		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

## PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2020

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												COMENTARIOS OIC
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE			
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
1	Meta de Padrón de Beneficiarios Autorizada	LIQUIDA	1,393,303	1,392,849	1,392,394	1,391,939	1,391,485	1,391,030	1,390,575	1,390,121	1,389,666	1,389,211	1,388,757	1,388,302	En el primer y segundo trimestre del 2020, la GMN no ha logrado cumplir con las metas autorizadas, por lo que, pudiera incumplir con la meta anual autorizada de atender a 1,398,302 beneficiarios.
	Cierre Mensual	LIQUIDA	1,174,152	1,181,717	1,191,198	1,197,696	1,194,911	1,196,267							
	Porcentaje de avance alcanzado		84.27%	84.84%	85.55%	86.05%	85.87%	86.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
	Variación		-219151	-211132	-201196	-194243	-196574	-194763							
	Verificado contra cierre mensual		1174152	1181717	1191198	1197696	1194911	1196267							
	Variación		0	0	0	0	0	0							

AUDITORÍA 11/2020  
ANEXO 2 DE LA OBSERVACIÓN 01  
PUNTOS 2 y 3

BAJAS Y ALTAS APLICADAS AL PADRÓN DE BENEFICIARIOS E INCOSISTENCIAS EN LAS CIFRAS REPORTADAS 2019

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												ANUAL TOTAL	COMENTARIOS OIC
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE				
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
2	Bajas del Padrón de Beneficiarios (cierre mensual)		29,402	33,377	37,210	14,024	33,234	24,080	27,951	43,842	75,289	70,948	48,312	5,363	443,032	En el formato de cierre mensual "Resumen de Cifras Control" se registró mayor número de bajas que lo reportado en el Programa Anual de Trabajo 2019"
	Reportado en Resumen de Cifras Control		29,425	33,433	37,266	14,024	33,251	25,614	27,982	43,855	75,313	71,015	48,325	5363	444,866	
	Diferencia entre lo reportado en el PAT contra los cierres mensuales		23	56	56	0	17	1,534	31	13	24	67	13	0	1,834	
3	Altas del Padrón de Beneficiarios (cierre mensual)		28,934	34,578	37,747	13,124	23,758	25,176	24,178	22,753	22,085	25,640	21,914	8,672	288,559	El número de altas no fue el suficiente para compensar el número de bajas aplicadas mensualmente, adicionalmente, en los cierres mensuales se reportan cifras distintas contra lo reportado en el
	Reportado en Resumen de Cifras Control		28,957	34,634	37,803	13124	23,775	26710	24209	22,766	22,109	25,707	21,927	8672	290,393	
	Diferencia entre lo reportado en el PAT contra los cierres mensuales		23	56	56	0	17	1,534	31	13	24	67	13	0	1,834	

BAJAS Y ALTAS APLICADAS AL PADRÓN DE BENEFICIARIOS E INCOSISTENCIAS EN LAS CIFRAS REPORTADAS 2020

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												ANUAL TOTAL	COMENTARIOS OIC
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE				
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
2	Bajas del Padrón de Beneficiarios (cierre mensual)		30,099	10,561	6,852	4,234	4,065	3,760							59,571	Al segundo trimestre se han reportado mayor número de altas, a pesar de ello no ha sido eficiente y eficaz la administración del Padrón de Beneficiarios porque ha impactado directamente en el incumplimiento de la
	Reportado en Resumen de Cifras Control		30,896	10,591	6856	4234	4,091	3773							60,441	
	Diferencia entre lo reportado en el PAT contra los cierres mensuales		797	30	4	0	26	13							870	
3	Altas del Padrón de Beneficiarios (cierre mensual)		13,779	18,126	16,333	10,732	1,280	5,116							65,366	Inconsistencias en las cifras reportadas en los cierres mensuales contra las registradas en el PAT.
	Reportado en Resumen de Cifras Control		14,576	18,156	16337	10732	1,306	5129							66,236	
	Diferencia entre lo reportado en el PAT contra los cierres mensuales		797	30	4	0	26	13							870	



AUDITORÍA 11/2020  
 ANEXO 4 DE LA OBSERVACIÓN 01  
 PUNTO 5

INCUMPLIMIENTO EN EL CANJE DE TARJETAS 2019

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												ANUAL TOTAL
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE			
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
4	Pase de Lista	Programado	103,330	--	109,446	--	112,994	101,517	--	115,129	--	111,766	--	--	654,182
		Realizado	0	102,124	0	0	0	99,049	0	99,754	0	95,239	0	396,166	
		%	0		0		0	98%		0		0		61%	
5	Canje de Tarjetas (tarjetas impresas)	Estimado	103,330	--	109,446	--	112,994	101,517	--	115,129	--	111,766	--	654,182	
		Entregadas	0	101,717	0	0	0	98,647	0	96,180	0	94,474	0	391,018	
		%	0		0		0	97%		0%		0%		60%	

NOTA: NO SE PROPORCIONÓ DOCUMENTACIÓN SOPORTE DEL PASE DE LISTA DEL 2019 NI A JUNIO DE 2020.

INCUMPLIMIENTO EN EL CANJE DE TARJETAS 2019

TEMA	ACTIVIDAD	TIPO DE LECHE	BENEFICIARIOS												ANUAL TOTAL
			PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE			
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
4	Pase de Lista	Programado	112,057	--	109,356	--	112,854	101,142	--	--	--	115,195	110,565	--	661,169
		Realizado	113,003		0		0	0							113,003
		%	101%		0		0	0%							17%
5	Canje de Tarjetas	Estimado	112,057	--	109,356	--	112,854	101,142	--	--	--	115,195	110,565	--	661,169
		Entregadas	112,995		0		0	0							112,995
		%	101%		0		0	0%							17%

AUDITORIA 11/2020  
ANEXO 4 DE LA OBSERVACION 01  
PUNTO 5

LECHERIA	ACTIVOS DE RECIBO POR LDBS	MANTENIMIENTO PERMANENTE A LECHERIAS				TOTAL	FOLIO INICIAL	FOLIO FINAL	FECHA DE IMPRESION	FECHA DE ENTREGA	NUM DE TARETAS SEGUN FOLIOS
		TARETAS NO RECIBIDAS POR BADA (B)	TARETAS NO ENTREGADAS POR BADA (B)	ACTAS ADMINISTRATIVA POR ACTIVES EXTRAVALIOS	ACTAS ADMINISTRATIVA POR ACTIVES EXTRAVALIOS						
15107700	1772	469	0	0	2	1743	15557644	15559385	20/11/2018	26/02/2019	-1742
15201000	1700	578	0	0	90	2368	15367249	15369618	22/10/2018	26/02/2019	-2370
200211	284	86	0	0	2	372	13557706	13559077	27/07/2018	22/02/2019	-372
13108	97	19	0	0	0	116	15105713	15106685	27/08/2018	22/02/2019	-115
1509108000	130	93	0	0	0	223	13545298	13545520	30/01/2018	19/02/2019	-223
110654	752	181	0	0	0	933	15303004	15303937	27/08/2018	18/02/2019	-934
200606	453	164	0	0	1	618	13554544	13555161	25/07/2010	15/01/2019	-618
1509103	289	97	0	0	0	386	15306956	15306956	29/08/2018	05/02/2019	-386
15121100	742	405	0	0	2	1149	13558963	13560111	25/07/2018	08/01/2019	-1149
1510910600	328	76	0	0	0	404	15441737	15442140	07/03/2018	08/01/2019	-404
15109356	824	245	0	0	14	1083	15433774	15434878	07/09/2018	08/02/2019	-1085
15109533	725	100	0	0	68	883	15432673	15433566	07/09/2018	01/02/2019	-894
110671	505	191	0	0	9	705	15447982	15448692	13/09/2018	15/02/2019	-711
110794	182	90	0	0	0	262	15457735	15457997	12/09/2018	11/02/2019	-263
1520002000	590	182	0	2	1	925	15456817	15457734	01/08/2018	12/09/2018	-918
110690	244	182	0	0	0	426	13627876	13628301	01/08/2018	06/02/2019	-426
9200005000	639	435	0	0	11	1085	15452098	15453782	19/09/2018	01/02/2019	-1085
57107	616	344	0	0	0	960	13640617	13641576	15/03/2018	25/01/2019	-960
200184	346	94	0	0	2	442	13519975	13520416	15/03/2018	25/01/2019	-442
91050000	522	545	0	0	2	1069	13632421	13633489	01/08/2018	21/01/2019	-1069
151051500	408	35	0	0	0	443	13640713	13640614	30/07/2018	21/01/2019	-442
37103	350	176	0	0	0	526	12974560	12975085	17/01/2018	06/01/2019	-526
110679	800	283	0	0	33	1116	15385363	15396479	19/02/2019	19/02/2019	-1117
15200147	301	203	0	0	0	504	15327412	15327915	15/02/2019	15/02/2019	-504
200116	851	180	0	0	6	1037	15327916	15328953	30/08/2018	13/02/2019	-1038
910405	717	328	1	0	4	1050	15315061	15316110	13/02/2019	13/02/2019	-1050
9200320	769	218	0	0	14	987	13573289	13576275	30/08/2018	06/02/2019	-987
151063900	508	66	0	0	0	585	15333946	1534529	30/08/2018	06/02/2019	-584
9200017	1025	67	0	0	3	575	13577488	13579062	26/07/2018	30/01/2019	-575
2000615	0	145	0	0	0	478	13590166	13591138	13/03/2018	30/01/2019	-173
9200091	619	478	0	0	0	479	13452802	13454076	30/08/2018	16/01/2019	-1272
5105	185	203	0	0	2	330	15328954	15329930	30/08/2018	14/01/2019	-397
							13573489	13573578	26/07/2018	06/01/2019	-393

9



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2020**

LEONORA VICERIO

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	1 de 7
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	02
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

**DEFICIENCIAS EN LA PROGRAMACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE LECHE LIQUIDA DE ABASTO SOCIAL.**

*Vertiente: Eficacia y Eficiencia*

La Gerencia Metropolitana Norte (GMN) al cierre de diciembre de 2019 contaba con 790 lecherías en el ámbito urbano y rural con una distribución de leche líquida del Programa de Abasto Social a 580,911 familias y 1'190,472 beneficiarios a través de 83 rutas y 3 extras con transporte externo.

Al cierre de junio de 2020 la GMN cuenta con 783 puntos de venta que abastecen a 588,684 familias, con 1'196,267 beneficiarios inscritos en el padrón con el mismo número de rutas que el año inmediato anterior.

**1. Programa de Distribución de Leche de Abasto Social**

Del análisis realizado al "Programa de Distribución de Leche de Abasto Social 2019" en el cual se programó una Distribución para el ejercicio 2019 de 247,812,415 litros de leche líquida de abasto social a través de 302 días de distribución, contra el Requerimiento Mensual de Abasto Social de Leche emitido por el Departamento de Padrón de Beneficiarios de la GMN, en donde se estimó un padrón de beneficiarios de 1'186,615 y un total de 214'907,367 litros al año a distribuir, se detectó una diferencia de 32'905,055 litros, como se muestra en el Anexo I.

En lo que respecta al año 2020, en el "Programa de Distribución de Leche de Abasto Social 2020" se programó distribuir 227'968,056 para el ejercicio 2020, a junio corresponderían 113'339,352 litros programados con 302 días de distribución; en el primer semestre en el Requerimiento

El Gerente Metropolitano Norte, deberá girar instrucciones por escrito al Subgerente de Operaciones, Departamento de Distribución y Padrón de Beneficiarios o a quien corresponda y presentar al Órgano Interno de Control las documentales que acrediten se realicen las siguientes acciones:

**CORRECTIVAS:**

1. y 2

Documentar y aclarar las diferencias detectadas.

Implementar acciones de mejora en la Programación de la Distribución de Leche con base en el Padrón de Beneficiarios real, considerando la situación de emergencia sanitaria creada por el virus SARS COV-2 COVID 19 que permita continuar abasteciendo a las familias inscritas en el padrón de beneficiarios permitiendo que cuenten con el beneficio sin dejar de lado las devoluciones que se han presentado y las solicitudes de Oficina Central.

**PREVENTIVAS:**

1 y 2 Establecer y ejecutar un esquema de trabajo y de actividades estratégicas que les permita a la Coordinación de Padrón y Distribución de manera eficiente y eficaz vigilar y supervisar la actualización, del padrón de beneficiarios a fin de que se determine de conformidad al número de familias beneficiarias y beneficiarios incorporados al padrón reales, con

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**

Auditora

**Lic. Citlalli Elide Franco Dorantes**

Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrián López Reyes**

Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2020**

LEONORA VICARIO

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.:	2 de 7
Número de Auditoría:	11/2020
Número de Observación:	02
Monto Fiscalizable:	N/A
Monto Fiscalizado:	N/A
Monto por Aclarar:	N/A
Monto por Recuperar:	N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Mensual de Abasto Social emitido por el Departamento de Padrón de Beneficiarios de la GMN, se programó que un padrón de 1'170,176 beneficiarios, con 153 días de distribución y un total de 100'339,920 litros de leche, lo que representa una diferencia de 12'999,432 litros, como se muestra en el Anexo 1.

Adicionalmente, de la revisión a los requerimientos de leche líquida fortificada generados en el Sistema de Seguimiento a la Distribución (SISEDIST) se detectó que no se generan con base en el padrón de beneficiarios y promedios de retiro, entre otros, en virtud de que los litros diarios que se reportaron son los mismos de enero a marzo de 2019 y de abril de 2019 a junio de 2020 reflejando una variación de -7'997,688 en el ejercicio 2019 y de 10'583,730 a junio de 2020 como se muestra en el Anexo 2.

Lo anterior contraviene con lo establecido en el apartado Procedimiento para la integración del Programa de Distribución de Leche Líquida, Normas de Operación 2 Programa de Abasto Social numeral 2.1 y 2.2 establecido en el Manual de Procedimientos para Programación y Distribución de la Leche Líquida.

**2. Diferencias entre lo programado y embarcado**

Derivado de la evaluación a la programación efectuada por la Coordinación de Distribución contra los requerimientos mensuales se detectaron diferencias en el ejercicio 2019 de 2'943,889 litros, mientras que en el ejercicio 2020 se detectó una diferencia en febrero de 707,480 litros como se puede observar en el Anexo 3, aunado a lo anterior, se detectó que de la programación diaria establecida por la Coordinación

el litraje a distribuir diario y mensualmente, considerando la situación de emergencia Sanitaria por el virus SARS- COV -2 COVID 19 y en su caso informar de las causas y necesidades a la Dirección de Abasto Social.

3. Solicitar a la Dirección de Abasto Social o al área encargada del proceso, reformar el formato "Control Diario de Entrega de Leche Líquida" (DAS-30) en su rubro de venta, en donde se refleje, la dotación de litros recibidos, cuántos de ellos fueron resultado de la venta total a las personas beneficiarias inscritas en el padrón y cuantos a la venta libre al público en general.

4. Implementar mecanismos de control, supervisión y vigilancia que permitan que en lo subsecuente el personal encargado de la Distribución utilice los formatos establecidos en la normatividad vigente o bien solicitar actualización a la instancia responsable del proceso.

Vigilar que se requisiere debidamente el formato "Control Diario de Entrega de Leche Líquida" DAS-30 de acuerdo a lo establecido en la normatividad, así como un escrito o documento alguno que acredite que se le instruyó al concesionario, transportista y/o personal involucrado a llenar debidamente los formatos establecidos en la normatividad que utilizan para la venta de leche.

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**

Auditora

**Lic. Citlalli Elidé Franco Dorantes**

Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrian López Reyes**

Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 3 de 7  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

de Distribución de la GMN contra los litros embarcados reflejan una diferencia de 11'130,836 litros en el ejercicio 2019 y de enero a junio de 2020 de 7'102,860 litros como se observa en el Anexo 4

Lo anterior contraviene a lo establecido apartado VI Normas Generales numeral 3 y normas de operación, apartado 2 programa de abasto social, numeral 2.1 del Manual de Procedimientos para la Programación y Distribución de Leche Líquida.

**3. Formatos de la normatividad**

De la revisión efectuada a las Guías de Distribución de Leche Líquida (DAS-27) y al Control Diario de Entrega de Leche Líquida (DAS-30) en donde el transportista registra la dotación en litros y canastillas que entrega y el concesionario indica la dotación y canastillas que recibe así como la cantidad de bolsas rotas, litros faltantes, litros sobrantes y la devolución que resultaron del conteo del lácteo y de la venta, se seleccionó una muestra de enero de 2019 en donde se distribuyeron un total 18'023,634 litros, en específico del análisis a los días de distribución del 3 al 9 de enero de 2019, se determinaron 208 inconsistencias en el llenado que impacta directamente en el registro, control y seguimiento de la operación de la entrega y venta de la leche de Abasto Social del Programa de Abasto Social de Leche como se detalla en el Anexo 5.

Por lo anterior, las inconsistencias detectadas reflejan que el control establecido para la recepción, registro de litros rotos, faltantes, sobrantes, devolución y venta de leche líquida de abasto social, tiene deficiencias, en virtud de que el concesionario no lo requisita en su totalidad, como en algunos casos, en que no indica el número de dotación y canastillas que recibe, no informa de los litros sobrantes que

Arq. Alejandro Cazarín Trueba.  
Gerente Metropolitano Norte de Liconsa, S.A. de C.V.

Fecha de Firma: 30 de septiembre de 2020

Fecha Compromiso: 04 de diciembre de 2020

Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez  
Auditora

Lic. Citlalli Elide Franco Dorantes  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

Lic. Serafín Adrian López Reyes  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 4 de 7  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

vienen en las cajas, no registra el importe de venta, ni el concesionario y/o comité firman. Por otra parte, de un caso detectado en que la concesionaria reporta que le envían mayor dotación en comparación con el número de beneficiarios, refleja que el Padrón del punto de venta no está actualizado y se está programando y enviando mayor número de dotación de leche, asimismo en donde el concesionario reporta que se llevaron a vender 3 cajas por falta de consumidores, refleja debilidad en el formato establecido en la normatividad vigente, toda vez que no se cuenta con un campo establecido en donde se informe que cantidad de leche fue vendida al Padrón de Beneficiarios inscrito en el punto de venta y cuanta fue vendida al público en general, por lo que la incorporación de ese rubro en el formato "Control Diario de Entrega de Leche Líquida" (DAS-30) ayudaría a las áreas involucradas a detectar cuales son los puntos de venta con un padrón de beneficiarios inflado.

Por otra parte, se detectó que la Coordinación de Distribución no utiliza el formato "Reporte Diario de Abasto de Leche Líquida" (DAS-33), lo anterior se detectado en el cuestionario de control interno donde el coordinador de distribución contesto lo que sigue: "...el formato que viene en el manual se elabora y se manda escaneado a la Subdirección de Abasto, hace tiempo de oficinas centrales sustituyeron este formato por uno parecido y este se entrega de forma diaria a finanzas...". Asimismo, se encontró que el formato de "Resultado de Operación de Liconsa" (DAS-SD-PRA-750-01-R01) únicamente se utiliza para registrar el resultado de la operación de leche en polvo a través de Liconsa y no así de la leche líquida.

Con lo anterior se incumple con lo establecido en el Procedimiento para la Distribución de Leche Líquida a Puntos de Venta, Instructivo del llenado del formato de control diario de entrega de leche líquida (DAS-

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlalli Eldé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafín Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 5 de 7  
 Número de Auditoría: 11/2020  
 Número de Observación: 02  
 Monto Fiscalizable: N/A  
 Monto Fiscalizado: N/A  
 Monto por Aclarar: N/A  
 Monto por Recuperar: N/A

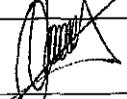
**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>30) del Manual de Procedimientos para la Programación y Distribución de Leche Líquida, así como lo contenido en el apartado VIII Políticas de Operación de los Contratos para Venta de Leche del "Programa de Abasto Social de Leche" 8.2 Políticas de Operación 8.2.2 incisos a), b) y e), 8.3 Capacitación 8.3.1 inciso c), g), 8.4 vigilancia del contrato 8.4.1 de las Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera.</p> <p>4. Devolución de Leche líquida</p> <p>De la evaluación practicada a la Distribución de Leche Líquida en la GMN en el ejercicio 2019 se detectaron devolución de leche en su mayoría por motivo de falta de público consumidor, por cantidad de 1'167,442 litros equivalentes a un monto de venta de \$6'420,931.00 pesos.</p> <p>En lo que respecta al periodo de enero a junio de 2020 se han registrado un total 315,678 devoluciones de leche líquida de abasto social, equivalentes a un monto de venta de \$1'736,229.00 pesos</p> <p>A través del análisis realizado a los formatos "Control Diario de Entrega de Leche Líquida" (DAS-30) "Devolución de Leche Fortificada y/o Frisia (DAS-31), formato de control interno "Concentrado de Guías de Distribución de Leche Fortificada y "Bitácora del transportista de Distribución de Leche Líquida (DAS-29), documentación soporte de la Distribución de Leche de Abasto Social en los puntos de venta, de la muestra seleccionada del día 3 de enero al 9 de enero de 2019, se detectó que los concesionarios (as) reportan <i>devolución de litros</i> en el campo de <i>litros sobrantes</i>, siendo que este campo está diseñado para anotar la cantidad de litros de más que detecta el concesionario al realizar el</p>	

  
 Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez  
 Auditora

  
 Lic. Citlalli Elidé Franco Dorantes  
 Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
 Lic. Serafin Adrian Lopez Reyes  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de  
 Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 6 de 7  
 Número de Auditoría: 11/2020  
 Número de Observación: 02  
 Monto Fiscalizable: N/A  
 Monto Fiscalizado: N/A  
 Monto por Aclarar: N/A  
 Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

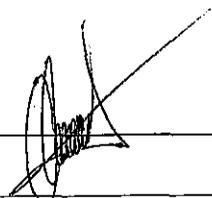
**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

conteo de su carga antes de iniciar la venta de la leche, también se encontró que hay puntos de venta que constantemente registran devoluciones y solicitan se reduzca el litraje del punto de venta pues la cantidad de litros que le envían no corresponde con el número de beneficiarios del punto de venta, por lo que se considera que si no hay actualización, depuración, mantenimiento y control en el padrón de beneficiarios inscrito, impacta directamente en el número de devoluciones que reporta el Centro de Trabajo.

Por lo anterior se determina la falta de supervisión a la distribución de leche líquida del Programa De Abasto Social por parte del Departamento de Padrón de Beneficiarios y Distribución, al no contar con un padrón de beneficiarios actualizado y garantizar la distribución de leche del programa, con una supervisión y seguimiento de acuerdo a la normatividad vigente.

Lo anterior contraviene a lo establecido en el Manual de Procedimientos para la Programación y Distribución de Leche Líquida apartado II Objetivos; inciso h) de las funciones del Gerente del Centro de Trabajo, incisos c) y d) de las funciones del Subgerente de Padrón de Beneficiarios, incisos b) y c) de las funciones del Jefe de Departamento de Distribución contenidos en el Manual de Organización General de Liconsa, S.A. de C.V., así como en el título segundo capítulo I, apartado 9 Norma QUINTA, numerales 16 y 17 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno.

  
**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
 Auditora

  
**Lic. Citlali Elide Franco Dorantes**  
 Jefa de Departamento de Auditoría Interna

  
**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de  
 Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

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

**Cédula de Observaciones**

Hoja No.: 7 de 7  
Número de Auditoría: 11/2020  
Número de Observación: 02  
Monto Fiscalizable: N/A  
Monto Fiscalizado: N/A  
Monto por Aclarar: N/A  
Monto por Recuperar: N/A

**Ente:** Liconsa, S.A. de C.V.

**Sector:** Agricultura y Desarrollo Rural.

**Unidad Auditada:** Gerencia Metropolitana Norte.

**Clave de Programa:** 800

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

**CAUSA:**

Debilidades de supervisión y seguimiento en la aplicación de la normatividad vigente, así como en el llenado y utilización de los formatos establecidos en la normatividad para la distribución de leche.

**EFFECTO:**

Falta de eficacia y eficiencia, en la Distribución de Leche de Abasto Social del Programa de Abasto Social de Leche de Liconsa S.A. de C.V. a la población beneficiaria inscrita en el padrón de beneficiarios.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado en el D.O.F. el 3 de noviembre de 2016 y última reforma del 5 de septiembre de 2018.

Manual de Organización General de Liconsa, S.A. de C.V., Clave VST-DA-MOG-014 vigencia del 28 de febrero de 2019.

Manual de Procedimientos para la Programación y Distribución de Leche Líquida, Clave VST-DAS-PR-003, vigencia del 8 de julio de 2014.

Políticas, lineamientos y procedimientos para la operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera vigencia del 31 de octubre de 2017.

**Lic. Nancy Yadira Quitzaman Chávez**  
Auditora

**Lic. Citlali Elidé Franco Dorantes**  
Jefa de Departamento de Auditoría Interna

**Lic. Serafin Adrian López Reyes**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

AUDITORÍA 11/2020  
OBSERVACIÓN 2  
ANEXO 1

DISTRIBUCIÓN DE LECHE LÍQUIDA DE ABASTO SOCIAL 2019			
Mes	Programa de Distribución de Leche de Abasto Social	Requerimiento Mensual de Abasto de Leche	Diferencia entre lo programado autorizado y lo programado por la SPB de la CMN
Enero	21,373,273	18,839,860	2,533,413
Febrero	18,900,956	17,847,494	1,053,462
Marzo	18,894,787	18,487,275	407,512
Abril	20,531,105	16,426,830	4,104,275
Mayo	22,166,351	19,222,380	2,943,971
Junio	20,517,693	17,813,750	2,703,943
Julio	22,151,865	18,270,252	3,881,613
Agosto	22,144,622	17,593,576	4,551,046
Septiembre	20,497,574	17,803,250	2,694,324
Octubre	22,130,137	19,232,910	2,897,227
Noviembre	19,664,794	16,378,990	3,285,804
Diciembre	18,839,258	16,990,800	1,848,458
<b>TOTAL</b>	<b>247,812,415</b>	<b>214,907,367</b>	<b>32,905,048</b>

DISTRIBUCIÓN DE LECHE LÍQUIDA DE ABASTO SOCIAL 2020			
Mes	Programa de Distribución de Leche de Abasto Social	Requerimiento Mensual de Abasto de Leche	Diferencia entre lo programado autorizado y lo programado por la SPB de la CMN
Enero	19,661,656	18,409,040	1,252,616
Febrero	17,387,328	16,272,040	1,115,288
Marzo	19,648,824	17,234,100	2,414,724
Abril	17,375,976	17,180,280	195,696
Mayo	19,635,992	15,570,100	4,065,892
Junio	19,629,576	15,674,360	3,955,216
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre			
<b>TOTAL</b>	<b>113,339,352</b>	<b>100,339,920</b>	<b>12,999,432</b>




AUDITORÍA 11/2020

OBSERVACIÓN 2

ANEXO 2

REQUERIMIENTO DE LECHE LIQUIDA 2019

Mes	Requerimiento Mensual de Abasto de Leche	Requerimiento de Leche Liquida SISEDIST	Diferencia entre requerimiento del SISEDIST y Requerimiento Mensual Dadrón
Enero	18,839,860	18,839,860	0
Febrero	17,847,494	18,839,860	-992,366
Marzo	18,487,275	18,839,860	-352,585
Abril	16,426,830	18,487,275	-2,060,445
Mayo	19,222,380	18,487,275	735,105
Junio	17,813,750	18,487,275	-673,525
Julio	18,270,252	18,487,275	-217,023
Agosto	17,593,576	18,487,275	-893,699
Septiembre	17,803,250	18,487,275	-684,025
Octubre	19,232,910	18,487,275	745,635
Noviembre	16,378,990	18,487,275	-2,108,285
Diciembre	16,990,800	18,487,275	-1,496,475
<b>TOTAL</b>	<b>214,907,367</b>	<b>222,905,055</b>	<b>-7,997,688</b>

REQUERIMIENTO DE LECHE LIQUIDA 2020

Mes	Requerimiento Mensual de Abasto de Leche	Requerimiento de Leche Liquida SISEDIST	Diferencia entre requerimiento del SISEDIST y Requerimiento Mensual Dadrón
Enero	18,409,040	18,487,275	-78,235
Febrero	16,272,040	18,487,275	-2,215,235
Marzo	17,234,100	18,487,275	-1,253,175
Abril	17,180,280	18,487,275	-1,306,995
Mayo	15,570,100	18,487,275	-2,917,175
Junio	15,674,360	18,487,275	-2,812,915
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre			
<b>TOTAL</b>	<b>100,339,920</b>	<b>110,923,650</b>	<b>-10,583,730</b>

**AUDITORÍA II/2020**  
**OBSERVACIÓN 2**  
**ANEXO 3**

2019

Mes	Requerimiento Mensual de Leche de Abasto	Lts. programados por Distribución	Diferencia entre requerimiento de Padrón vs. Distribución
Enero	18,839,860	18,839,860	0
Febrero	17,847,494	18,623,472	775,978
Marzo	18,487,275	19,226,766	739,491
Abril	16,426,830	17,855,250	1,428,420
Mayo	19,222,380	19,222,380	0
Junio	17,813,750	17,813,750	0
Julio	18,270,252	18,270,252	0
Agosto	17,593,576	17,593,576	0
Septiembre	17,803,250	17,803,250	0
Octubre	19,232,910	19,232,910	0
Noviembre	16,378,990	16,378,990	0
Diciembre	16,990,800	16,990,800	0
<b>TOTAL</b>	<b>214,907,367</b>	<b>217,851,256</b>	<b>2,943,889</b>

2020

Mes	Requerimiento Mensual de Leche de Abasto	Lts. programados por Distribución	Diferencia entre requerimiento de Padrón vs. Distribución
Enero	18,409,040	18,409,040	0
Febrero	16,272,040	16,979,520	707,480
Marzo	17,234,100	17,234,100	0
Abril	17,180,280	17,180,280	0
Mayo	15,570,100	15,570,100	0
Junio	15,674,360	15,674,360	0
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre			
<b>TOTAL</b>	<b>100,339,920</b>	<b>101,047,400</b>	<b>707,480</b>




DISTRIBUCIÓN MENSUAL DE LECHE LIQUIDA DE ABASTO SOCIAL GMN 2019										
Mes	Programados	Embarcados	Diferencia entre programados vs. embarcados	Devueltos	Rotos	Faltantes	Sobrantes	Total Liquida	Sustitución	Total Distribución
Enero	18,839,860	18,238,900	600,960	163,296	50,252	1,780	62	18,023,634	0	18,023,634
Febrero	18,623,472	16,614,120	2,009,352	82,322	56,116	1,630	18	16,474,070	0	16,474,070
Marzo	19,226,766	18,155,620	1,071,146	52,428	52,686	1,834	50	18,048,722	0	18,048,722
Abril	17,855,250	16,345,960	1,509,290	27,112	49,620	1,768	38	16,267,498	0	16,267,498
Mayo	19,222,380	18,354,220	868,160	38,876	58,126	2,250	58	18,255,026	0	18,255,026
Junio	17,813,750	17,600,840	212,910	90,136	62,176	1,962	30	17,446,596	0	17,446,596
Julio	18,270,252	17,487,820	782,432	63,192	64,556	1,872	86	17,358,286	0	17,358,286
Agosto	17,593,576	17,017,720	575,856	35,364	64,056	1,992	74	16,916,382	0	16,916,382
Septiembre	17,803,250	17,623,480	179,770	93,996	64,114	1,866	56	17,463,560	0	17,463,560
Octubre	19,232,910	18,752,260	480,650	152,926	78,740	2,064	26	18,518,556	0	18,518,556
Noviembre	16,378,990	15,918,580	460,410	118,232	61,392	1,890	102	15,737,168	0	15,737,168
Diciembre	16,990,800	14,610,900	2,379,900	249,562	71,780	2,098	48	14,287,508	0	14,287,508
<b>TOTAL</b>	<b>217,851,256</b>	<b>206,720,420</b>	<b>11,130,836</b>	<b>1,167,442</b>	<b>733,614</b>	<b>23,006</b>	<b>648</b>	<b>204,797,006</b>	<b>0</b>	<b>204,797,006</b>

DISTRIBUCIÓN MENSUAL DE LECHE LIQUIDA DE ABASTO SOCIAL GMN 2020										
Mes	Programados	Embarcados	Diferencia entre programados vs. embarcados	Devueltos	Rotos	Faltantes	Sobrantes	Total Liquida	Sustitución	Total Distribución
Enero	18,409,040	15,868,460	2,540,580	96,472	77,158	1,898	32	15,692,964	0	15,692,964
Febrero	16,979,520	15,450,120	1,529,400	138,686	70,272	2,144	58	15,239,076	0	15,239,076
Marzo	17,234,100	15,860,800	1,373,300	30,780	63,598	2,008	58	15,764,472	0	15,764,472
Abril	17,180,280	15,221,980	1,958,300	8,590	63,664	2,068	42	15,147,700	0	15,147,700
Mayo	15,570,100	15,663,700	-93,600	5,770	60,960	2,756	42	15,594,256	0	15,594,256
Junio	15,674,360	15,879,480	-205,120	28,078	63,730	3,296	20	15,784,396	0	15,784,396
Julio										
Agosto										
Septiembre										
Octubre										
Noviembre										
Diciembre										
<b>TOTAL</b>	<b>101,047,400</b>	<b>93,944,540</b>	<b>7,102,860</b>	<b>308,376</b>	<b>399,382</b>	<b>14,170</b>	<b>252</b>	<b>93,222,864</b>	<b>0</b>	<b>93,222,864</b>

AUDITORÍA 11/2020

OBSERVACIÓN 2

ANEXO 5

CONTROL DIARIO DE ENTREGA DE LECHE LÍQUIDA (DAS-30)		
NÚM	INCONSISTENCIAS	No. DE CASOS
1	CONCESIONARIA INDICA QUE LE ENVIAN MAYOR DOTACIÓN EN COMPARACIÓN CON EL NÚMERO DE BENEFICIARIOS	1
2	CONCESIONARIO REPORTA QUE SE LLEVARON A VENDER 3 CAJAS POR FALTA DE CONSUMIDORES	1
3	CONCESIONARIA NO REGISTRA EL NÚM. DE CANASTILLAS QUE RECIBE NI IMPORTE DE VENTA	20
4	CONCESIONARIA NO REGISTRA IMPORTE DE VENTA	8
5	CONCESIONARIA NO REQUISITA FORMATO	30
6	CONCESIONARIA REPORTA EN OBSERVACIONES 1 BOLSA DEMÁS SIN EMBARGO NO LA REPORTA EN "LTS SOBANTES", LA VENDIÓ Y NO LA CONTABILIZA	1
7	CONCESIONARIA REPORTA QUE DOTACIÓN QUE ENTREGA TRANSPORTISTA NO COINCIDE CON DOTACIÓN QUE RECIBE	1
8	CONCESIONARIO NO INDICA CUANTA DOTACIÓN Y CANASTILLAS RECIBE	127
9	CONCESIONARIO NO INDICA CUANTA DOTACIÓN Y CANASTILLAS RECIBE, IMPORTE DE VENTA NO COINCIDE	3
10	CONCESIONARIO NO INDICA CUANTA DOTACIÓN Y CANASTILLAS RECIBE, SIN FIRMAS	5
11	CONCESIONARIO NO INDICA CUANTAS CANASTILLAS RECIBE	1
12	CONCESIONARIO NO REQUISITA CAMPO "CONCESIONARIO ENTREGA" CON LTRS ROTOS FALTANTES Y SOBANTES	2
13	REGISTRO 2 FALTANTES, LLEGO 1 DEMAS Y NO LA REGISTRO EN LTS SOBANTES	2
14	SIN FIRMA DE CONCESIONARIO NI COMITÉ	4
15	TRANSPORTISTA NO INDICA DEVOLUCIÓN, CONCESIONARIO CONFUNDE DEVOLUCIÓN CON SOBANTES	1
16	LITROS ROTOS EN EXCESO	1
<b>TOTAL</b>		<b>208</b>