

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO
 EJERCICIO 2021**
20143 LICONSA, S.A. DE C.V.

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
1	210	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Dirección Comercial	<p>Adquisiciones de materia prima Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020</p> <p>Comprobar que los sistemas de control interno permitan realizar las actividades para la adquisición de materia prima con eficiencia, eficacia y economía que aseguren las mejores condiciones para el Estado y en cumplimiento al Programa Anual de Compras Calendarizado.</p> <p>Verificar que los procedimientos de contratación cumplen con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable.</p> <p>Constatar que la recepción de materia prima, se recibió conforme a los plazos y términos (caducidad) establecidos en los pedidos o contratos.</p>	Verificar que las adquisiciones y recepción de materia prima se realicen en apego al marco normativo que regula la materia.	2	10	9	31
2	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección Comercial	<p>Programa Comercial Leche UHT Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.</p> <p>Comprobar que el área tenga establecidos controles y registros actualizados y confiables que reflejen las operaciones realizadas.</p> <p>Conocer la misión, visión y objetivos institucionales y constatar que el Programa Comercial de leche UHT, se encuentre alineado con la estrategia y eje del Plan Nacional de Desarrollo.</p> <p>Constatar que se de cumplimiento al Proyecto de Presupuesto Anual de Metas de Ventas de Producto Comercial en coordinación de las áreas involucradas.</p> <p>Revisar el desempeño y grado de cumplimiento de metas y objetivos de la comercialización de leche UHT, con base en las Metas de Ventas que permitan medir la eficacia, eficiencia y calidad en el servicio.</p> <p>Verificar que la comercialización de leche UHT se encuentre alineado con el Plan de</p>	Verificar que se cuente con los mecanismos de control, indicadores, metas y objetivos que permitan medir el desempeño de la Comercialización de Leche UHT con eficiencia y eficacia.	2	10	9	29

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				<p>Negocios Anual y que se halla revisado mensualmente su cumplimiento.</p> <p>Constatar que las líneas de envasado para la producción de leche UHT, contribuyan con el logro de metas de manera eficiente.</p>					29
3	320	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Unidad de Administración y Finanzas	<p>Cuentas por cobrar Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020</p> <p>Comprobar que el área tenga establecidos controles y registros actualizados y confiables que reflejen las operaciones realizadas.</p> <p>Comprobar que se supervisen los saldos de Concesionarios, ex Concesionarios, Distribuidores, ex Distribuidores Mercantiles y demás clientes comerciales; y se encuentren actualizados y depurados.</p> <p>Comprobar que el Sistema de Análisis Financiero de Concesionarios, Distribuidores Mercantiles y Otros Clientes (SAFCO), se encuentre actualizado y refleje información oportuna para la toma de decisiones.</p> <p>Constatar que se integran, actualizan, resguardan y custodian los expedientes de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Verificar que el Área haya llevado a cabo conciliaciones y acciones extrajudiciales para la recuperación de los adeudos.</p> <p>Verificar que el Área tenga actualizados los pagarés y/o garantías de cumplimiento, de los Concesionarios, ex Concesionarios, Distribuidores, ex Distribuidores Mercantiles y demás clientes comerciales.</p> <p>Verificar la debida actualización y funcionamiento del Comité Central y/o Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta.</p>	Verificar que los créditos se encuentren debidamente soportados de conformidad con las disposiciones normativas y que las acciones para su recuperación, se estén realizando en tiempo y forma.	2	10	9	39
4	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES	Todas	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones	11	13	3	23

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.	preventivas y correctivas, para abatir la problemática				23
5	230	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Dirección de Operaciones y Centros de Trabajo	<p>Obra Pública</p> <p>Del 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021</p> <p>Revisar que los procedimientos de obra pública se realicen de acuerdo a las prioridades de la entidad y cumplan con el Programa Anual de Obras Públicas y servicios relacionados con las mismas.</p> <p>Verificar que se cuente con recursos presupuestales autorizados para la realización de las obras públicas.</p> <p>Verificar que los procedimientos de contratación de la obra pública se realicen en apego a la normatividad vigente y cuenta con expedientes debidamente integrados.</p> <p>Asegurar que se supervise la ejecución y recepciones de obras de conformidad con el proyecto, la normatividad vigente y las condiciones pactadas en los contratos.</p> <p>Verificar que los pagos realizados correspondan a los avances físicos reales y cuenten con documentación justificativa y comprobatoria.</p>	Verificar que la planeación, contratación y administración de la obra pública, se realice en apego a la normatividad vigente.	14	23	10	33
6	810	AREA O RUBRO NO REVISADO CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	Centro de Trabajo	<p>Integral</p> <p>Del 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021</p> <p>Cuentas por cobrar</p> <p>Constatar la integración y actualización de expedientes de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Verificar que se supervisen los saldos</p>	Verificar que las cuentas por cobrar, el gasto corriente y el padrón de beneficiarios se administren eficientemente en apego a la legislación vigente.	14	23	10	34

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				<p>informando al Comité Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta aquellos con problemas de recuperación, se tomen acuerdos y se les dé seguimiento para su recuperación.</p> <p>Verificar en el SAFCO que los movimientos se encuentren soportados con pólizas contables debidamente autorizadas.</p> <p>Gasto Corriente Revisar que el ejercicio, comprobación y registro del gasto se haya realizado de conformidad con el presupuesto autorizado y en apego a la legislación vigente y demás disposiciones normativas.</p> <p>Padrón de Beneficiarios Comprobar que se cuente con el Programa Anual de Trabajo para la administración del padrón autorizado y evaluar su cumplimiento.</p> <p>Verificar la captura en tiempo y forma en el Sistema del Comité de Beneficiarios (SICOB), y el Sistema informático de Contraloría Social (SICS).</p>					34
7	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección de Operaciones y Centro de Trabajo	<p>Programa de Abasto Social de Leche Del 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021.</p> <p>Conocer la misión, visión y objetivos institucionales y constatar que el PASL, se encuentre alineado con la estrategia y eje del Plan Nacional de Desarrollo.</p> <p>Verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos establecidos para la administración y mantenimiento del padrón de beneficiarios, con base en indicadores estratégicos y de gestión.</p> <p>Verificar que se cumpla con el Programa Anual de Trabajo y cronograma de actividades para la administración del padrón de beneficiarios, de conformidad a las Reglas de Operación, controles internos y</p>	Verificar que se cuente con los mecanismos de control, indicadores, metas y objetivos que permitan medir el desempeño de la Administración del Padrón de Beneficiarios con eficiencia y eficacia.	14	23	10	44

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				<p>normatividad aplicable.</p> <p>Verificar que la estructura orgánica y ocupacional cuente con las áreas autorizadas necesarias para el logro de la misión y objetivos institucionales y comprobar que las funciones encaminadas a la administración y mantenimiento del Padrón de Beneficiarios del PASL, se encuentren definidas para la adecuada toma de decisiones.</p> <p>Revisar que las actividades del personal de campo se realicen con eficiencia para el cumplimiento de las metas establecidas y la integración de la información que conforma el Padrón de Beneficiarios para la adecuada toma de decisiones.</p> <p>Constatar que el personal promotor aplique los controles para la inclusión de los beneficiarios en cumplimiento a las Reglas de Operación y a los objetivos de la entidad.</p>					44
8	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES	Todas	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática	24	26	3	23
9	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección de Operaciones y Centro de Trabajo	<p>Programa de Adquisición de Leche Fresca Del 1 de enero de 2020 al 30 de junio de 2021</p> <p>Constatar la vinculación del Programa de Adquisición de Leche Nacional con el PND, el Programa Sectorial y el Institucional.</p> <p>Identificar las áreas administrativas que inciden directamente en los procedimientos revisados y precisar las actividades específicas que desarrollan.</p>	Verificar que se cuente con los mecanismos de control, indicadores, metas y objetivos que permitan medir el desempeño del Programa de Adquisición de Leche Nacional a cargo de Liconsa.	27	36	10	33

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				<p>Comprobar que el área tenga establecidos controles y registros actualizados y confiables que reflejen la captación de leche fresca y la transferencia a planta.</p> <p>Verificar que la adquisición y pago de leche fresca se realice de conformidad a la normatividad establecida y condiciones contractuales pactadas.</p> <p>Constatar que existan metas, objetivos e indicadores estratégicos que permitan evaluar y/o medir los volúmenes de leche fresca adquirida.</p>					33
10	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección de Operaciones y Centro de Trabajo	<p>Distribución de Leche Líquida a Puntos de Venta Del 1 de enero de 2020 al 30 de junio de 2021</p> <p>Revisar el desempeño y grado de cumplimiento de metas y objetivos del Programa de Distribución de Leche a puntos de venta, con base en indicadores de gestión que permitan medir la eficacia, eficiencia y calidad en el servicio.</p> <p>Verificar que el Programa de Distribución, contenga los elementos necesarios para operar eficientemente y apegado a las normas.</p> <p>Comprobar que el Programa de Distribución esté elaborado en base al Padrón de Beneficiarios del PASL por punto de venta.</p> <p>Revisar que se ajuste la Distribución de Leche al identificar puntos de venta que requieren mayor o menor producto, o que presentan un incremento en devoluciones.</p> <p>Constatar que la entrega de leche a los puntos de venta se realice en tiempo y forma y que no existan quejas sobre el servicio y calidad de la leche</p>	Verificar que se cuente con mecanismos de control, indicadores, metas y objetivos que permitan que la distribución de leche en los puntos de venta se realice de forma eficaz, eficiente y con calidad en el servicio.	27	36	10	33
11	810	AREA O RUBRO NO	Centro de Trabajo	Integral	Verificar que las cuentas por cobrar, el gas	27	36	10	35

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
		REVISADO CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO		<p>Del 1 de enero de 2020 al 30 de junio de 2021</p> <p>Cuentas por cobrar: Constatar la integración y actualización de expedientes de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Verificar que se supervisen los saldos informando al Comité Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta aquellos con problemas de recuperación, se tomen acuerdos y se les dé seguimiento para su recuperación.</p> <p>Verificar en el SAFCO que los movimientos se encuentren soportados con pólizas contables debidamente autorizadas.</p> <p>Gasto Corriente: Revisar que el ejercicio, comprobación y registro del gasto se haya realizado de conformidad con el presupuesto autorizado y en apego a la legislación vigente y demás disposiciones normativas.</p> <p>Padrón de Beneficiarios: Comprobar que se cuente con el Programa Anual de Trabajo para la administración del padrón autorizado y evaluar su cumplimiento.</p> <p>Verificar la captura en tiempo y forma en el Sistema del Comité de Beneficiarios (SICOB), y el Sistema informático de Contraloría Social (SICS).</p>	gasto corriente y el padrón de beneficiarios se administren eficientemente en apego a la legislación vigente.				35
12	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES	Todas	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática	37	39	3	23
13	800	OPERACIONES	Dirección de	Proceso de Producción de leche	Verificar que se cuente con los mecanismos	40	48	9	31

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
		SUSTANTIVAS	Operaciones y Centro de Trabajo	<p>Del 1 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021.</p> <p>Conocer la misión, visión y objetivos institucionales y constatar que las metas del Programa de Producción de Leche, sea congruente con el Padrón de Beneficiarios y el Programa Comercial.</p> <p>Comprobar que el Programa Anual de Producción haya sido elaborado con base en el presupuesto autorizado.</p> <p>Comprobar que la Producción se realice de acuerdo con los estándares o normas establecidas en cada proceso que permitan conocer la producción en cada fase del proceso.</p> <p>Comprobar que se utilicen los controles, formatos y reportes establecidos en la normatividad y que los registros estén actualizados y reflejen las operaciones realizadas.</p> <p>Constatar que se supervisen los informes de mermas para medir la producción de leche con eficacia, eficiencia.</p> <p>Corroborar que en la planta se autoricen los mantenimientos necesarios para el desempeño y grado de cumplimiento de metas y objetivos de producción de leche.</p> <p>Revisar que en la planta se cuente con los mecanismos de recepción de leche fresca, para aseguren la suficiencia para el cumplimiento de metas programadas.</p>	de control, indicadores, metas y objetivos que permitan medir el desempeño de la Producción de leche con eficiencia y eficacia.				31
14	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección Comercial y Centro de Trabajo	<p>Programa Comercial Venta de Crema Del 1 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021.</p> <p>Constatar la vinculación del Programa Comercial de Venta de Crema con el PND, el Programa Sectorial y el Institucional.</p>	Verificar que se cuente con los mecanismos de control, indicadores, metas y objetivos que permitan medir el desempeño de la venta de crema.	40	48	9	29

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
				<p>Constatar que existan metas, objetivos e indicadores que permitan evaluar y/o medir los volúmenes de crema obtenida y su venta.</p> <p>Identificar las áreas administrativas que inciden directamente en los procedimientos revisados y precisar las actividades específicas que desarrollan.</p> <p>Comprobar que el área tenga establecidos controles y registros actualizados y confiables que reflejen las operaciones realizadas.</p> <p>Verificar la debida administración y operación de los volúmenes de crema obtenida y la venta de la misma.</p> <p>Asegurar que las operaciones de venta de crema se realicen de conformidad con las condiciones contractuales pactadas.</p> <p>Verificar que se cuente con la documentación que acredite la aplicación de mecanismos de control para la venta de crema.</p>					29
15	350	MONTO DEL PRESUPUESTO	Unidad de Administración y Finanzas	<p>Presupuesto Gasto Corriente Del 1 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021.</p> <p>Verificar el apego a las Disposiciones de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestaria.</p> <p>Revisar que el ejercicio y comprobación del gasto corriente se haya realizado de conformidad con el presupuesto autorizado y en apego a la legislación vigente y demás disposiciones normativas.</p> <p>Revisar el adecuado registro de los recursos presupuestales, en los sistemas contables y de control presupuestal, constatando que el ejercicio del presupuesto se realice conforme al calendario aprobado y la normatividad en la materia.</p>	Verificar que el ejercicio y control del gasto corriente se realice con apego a la norma presupuestal de austeridad y con transparencia en el ejercicio de los recursos asignados.	40	48	9	39
16	500	CANTIDAD DE	Todas	Seguimiento de observaciones.	Verificar que las áreas auditadas hayan	49	51	3	23

No. Prog. Auditoría o Seguimier	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción de la Auditoría o Seguimiento	Objetivo de la Auditoría o Seguimiento	Semanas de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Persona
		OBSERVACIONES		Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.	atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática				23
17	900	PROGRAMAS Y/O PROYECTOS PRIORITARIOS	Centro de Trabajo	Control Interno del Programa de Adquisición de Leche Fresca Del 1 de enero de 2020 al 30 de junio de 2021 Verificar los controles internos establecidos para la entrega recepción de leche fresca. Identificar las áreas y actividades que inciden directamente en el proceso de entrega y recepción de leche fresca. Comprobar el grado de supervisión de los controles y registros que reflejen el cumplimiento de metas.	Verificar el cumplimiento de actividades, procesos, normatividad y metas relacionadas con la captación de leche fresca.	27	36	10	32

M. en C. Pablo Montes Utrera
 Nombre y Firma de la persona Titular del Órgano Interno de Control