



| | | | | |
|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Ente: | LICONSA, S.A. de C.V. | Sector: | Desarrollo Social. | Clave: 020143. |
| Área Auditada: | Gerencia Estatal Querétaro | Clave de programa y descripción de la Auditoría: 7.0.0. "Recepción de Leche en Centros de Acopio y Transferencia a Plantas". | | |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

CÁLCULO INDEBIDO EN PENALIZACIONES PARA EL PAGO A TRANSPORTISTAS

De un universo de \$4,838,120.00, se seleccionó para su revisión una muestra de \$2,810,804.40, que representa el 58.10 % del total del universo.

a).- PENALIZACIONES:

Respecto a la recolección y transporte de leche fresca de los tres Centros de Acopio (Colón, Corregidora y Amealco) adscritos a la Gerencia Estatal Querétaro y traslado a la Planta de la Gerencia Metropolitana Norte, se formalizaron dos contratos, uno para el ejercicio 2016 (PST/1188/2016) y otro para el 2017 (PST/1136/2017) con "Translíquidos Refrigerados López, S.A. de C.V."

Por la transportación de leche fresca de los tres Centros de Acopio a la planta, se constató que se realizaron pagos por un importe de \$2'810,804.40 (\$2'081,727.20 y \$729,077.20 de los ejercicios 2016 y 2017, respectivamente), los cuales se encuentran justificados y comprobados mediante pólizas de egresos con documentación anexa: facturas, MAPP, revisión de comprobante de pago, transferencia bancaria, solicitud de pago, nota de cargo (en su caso) y Oficio de Autorización de Suficiencia Presupuestal, lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los apartados "Políticas de Operación", numeral 2; "Del Expediente de Pago", numerales 28 y 29, del Procedimiento para el Pago de Contribuciones, Remuneraciones, Bienes y Servicios (VST-DFP-PR-007-02) del Manual de Procedimientos para la Solicitud, Trámite y Autorización de Pagos del 19 de diciembre de 2014.

No obstante lo anterior, durante la revisión (de enero de 2016 a junio de 2017), se verificó que se elaboraron 15 notas de cargo por un importe de \$84,910.80 por un total de 16,329 litros faltantes; sin embargo, no se cobraron al doble del precio de captación de la leche fresca (\$10.40) como se muestra en el cuadro siguiente:

El Gerente Estatal Querétaro, en coordinación con la Unidad Jurídica deberán presentar a este Órgano Interno de Control la evidencia que acredite las acciones siguientes:

CORRECTIVAS:

- a) El reintegro y/o aclaración por un importe de \$84,910.80 correspondiente a 16,329 litros reportados como faltantes.

PREVENTIVAS:

- a) Que en lo subsecuente se apliquen las penalizaciones por concepto de faltantes de leche en apego a lo establecido en el "Contrato Abierto de Recolección y Transportación de Leche Fresca".
- b) Llevar a cabo las gestiones necesarias para incluir en el "Contrato Abierto de Recolección y Transportación de Leche Fresca" una cláusula de rescisión de contrato por presentar constantemente notas de cargo por litros faltantes de leche fresca.

Asimismo, mediante nota informativa indicar qué medidas se implementarán para minimizar los riesgos en la transportación de leche fresca de los Centros de Acopio a la Planta de la Gerencia Metropolitana Norte.

Fecha de firma

29 de septiembre de 2017.

María de Lourdes Toledo Rodríguez
Auditor

José Antonio Raffia Quijano
Jefe de Departamento de Auditoría "A"

César Martínez Franco
Titular del Área de Auditoría Interna

SFPSECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA**Órgano Interno de Control en
LICONSA, S.A. de C.V.****Cédula de Observaciones**

| | |
|------------------------|------------|
| Hojas Núms: | 2 de 4 |
| Número de Auditoría: | 10/2017 |
| Número de Observación: | 02 |
| Monto Fiscalizable: | \$ 4,838.1 |
| Monto Fiscalizado: | \$ 2,810.8 |
| Monto por Aclarar: | \$ 0.0 |
| Monto por Recuperar: | \$ 84.9 |
| Riesgo: | MR |

| | | | | |
|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Ente: | LICONSA, S.A. de C.V. | Sector: | Desarrollo Social. | Clave: 020143. |
| Área Auditada: | Gerencia Estatal Querétaro | Clave de programa y descripción de la Auditoría: 7.0.0. "Recepción de Leche en Centros de Acopio y Transferencia a Plantas". | | |

| | |
|--------------------|------------------------|
| Observación | Recomendaciones |
|--------------------|------------------------|

| FECHA DEL INCIDENTE | NOTA DE CARGO NUM. | FECHA DEL COBRO | LITROS FALTANTES | COSTO POR LITRO | TOTAL NOTA DE CARGO | DOBLE DEL PRECIO DE CAPTACIÓN | IMPORTE POR FALTANTES | IMPORTE COBRADO |
|---------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Ene-16 | QUEND 719 | 22-feb-16 | 21 | \$5.20 | \$109.20 | \$10.40 | \$218.40 | \$109.20 |
| May-16 | QUEND 789 | 24-jun-16 | 770 | \$5.20 | \$4,004.00 | \$10.40 | \$8,008.00 | \$4,004.00 |
| Jun-16 | QUEND 803 | 22-jul-16 | 231 | \$5.20 | \$1,201.20 | \$10.40 | \$2,402.40 | \$1,201.20 |
| Jul-16 | QUEND 818 | 11-ago-16 | 425 | \$5.20 | \$2,210.00 | \$10.40 | \$4,420.00 | \$2,210.00 |
| Ago-16 | QUEND 840 | 19-sep-16 | 683 | \$5.20 | \$3,551.60 | \$10.40 | \$7,103.20 | \$3,551.80 |
| Sep-16 | QUEND 859 | 18-oct-16 | 1,201 | \$5.20 | \$6,245.20 | \$10.40 | \$12,490.40 | \$6,245.20 |
| Oct-16 | QUEND 876 | 30-nov-16 | 1,690 | \$5.20 | \$8,788.00 | \$10.40 | \$17,576.00 | \$8,788.00 |
| Nov-16 | QUEND 882 | 30-dic-16 | 1,874 | \$5.20 | \$9,744.80 | \$10.40 | \$19,489.60 | \$9,744.80 |
| Dic-16 | QUEND 881 | 30-dic-16 | 987 | \$5.20 | \$5,132.40 | \$10.40 | \$10,264.80 | \$5,132.40 |
| Total 2016 | | | 7,882 | | \$40,986.40 | | \$81,972.80 | \$40,986.40 |

Fecha Compromiso

05 de diciembre de 2017.

Servidores Públicos Responsables


 M.V.Z. Ledegario Ríos Esquivel
 Gerente Estatal Querétaro


 C.P. Gerardo Pijón González
 Subgerente de Administración y Finanzas Querétaro

| FECHA DEL INCIDENTE | NOTA DE CARGO NUM. | FECHA DEL COBRO | LITROS FALTANTES | COSTO POR LITRO | TOTAL NOTA DE CARGO | DOBLE DEL PRECIO DE CAPTACIÓN | IMPORTE POR FALTANTES | IMPORTE COBRADO |
|-----------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Ene-17 | QUEND 892 | 16-feb-17 | 1,653 | \$5.20 | \$8,595.60 | \$10.40 | \$17,191.20 | \$8,595.60 |
| Feb-17 | QUEND 898 | 17-mar-17 | 1,628 | \$5.20 | \$8,465.60 | \$10.40 | \$16,931.20 | \$8,465.60 |
| Mar-17 | QUEND 904 | 21-abr-17 | 1,441 | \$5.20 | \$7,493.20 | \$10.40 | \$14,986.40 | \$7,493.20 |
| Abr-17 | QUEND 906 | 15-may-17 | 1,124 | \$5.20 | \$5,844.80 | \$10.40 | \$11,689.60 | \$5,844.80 |
| May-17 | QUEND 920 | 14-jun-17 | 1,227 | \$5.20 | \$6,380.40 | \$10.40 | \$12,760.80 | \$6,380.40 |
| Jun-17 | QUEND 925 | 14-jul-17 | 1,374 | \$5.20 | \$7,144.80 | \$10.40 | \$14,289.60 | \$7,144.80 |
| Total 2017 | | | 8,447 | | \$43,924.40 | | \$87,848.80 | \$43,924.40 |
| Gran Total 2016-2017 | | | 16,329 | | \$84,910.80 | | \$169,821.60 | \$84,910.80 |

Cabe mencionar que el costo que debe cubrir el prestador de servicio por concepto de faltantes de leche es por \$169,821.60 de los cuales solo cobraron \$84,910.80;


 María de Lourdes Toledo Rodríguez
 Auditor


 José Antonio Ruffa Quijano
 Jefe de Departamento de Auditoría "A"


 César Martínez Franco
 Titular del Área de Auditoría Interna



| | | | | | |
|----------------|----------------------------|---------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Ente: | LICONSA, S.A. de C.V. | Sector: | Desarrollo Social. | Clave: | 020143. |
| Área Auditada: | Gerencia Estatal Querétaro | | | Clave de programa y descripción de la Auditoría: 7.0.0. "Recepción de Leche en Centros de Acopio y Transferencia a Plantas". | |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

quedando pendiente de cubrir la cantidad de \$84,910.80.

Lo anterior contraviene la normatividad contractual que establece lo siguiente:

Para el ejercicio 2016 "Contrato Abierto de Recolección y Transportación de Leche Fresca" número PST/1188/2016, en el Anexo Único, fracción VIII.- MERMAS DE LECHE, se establece lo siguiente:

... "EL PROVEEDOR" por conducto de sus operadores se hará responsable de entregar en la Gerencia Metropolitana Norte de LICONSA (Planta de Destino), la carga que le fue documentada en los Centros de Acopio, sin daños, ni faltantes, verificando en consecuencia el contenido de los tanques de los Centros de Acopio mediante la lectura de la regleta correspondiente, y que la maniobra de carga y descarga sea correcta, ya que en caso de existir faltantes estos serán con cargo a "EL PROVEEDOR", quien podrá reponerlos en los Centros de Acopio de "LICONSA", cumpliendo con las especificaciones de calidad establecidas, como máximo hasta los diez días naturales siguientes al cierre de mes en que se hayan presentado dichos faltantes, o éstos serán descontados de sus facturas que presente a cobro, al precio de captación de la leche fresca.

Si se comprueba el faltante es atribuible al personal de el "PROVEEDOR" este deberá pagar el doble del precio de captación de la leche fresca de "LICONSA" por cada litro faltante"...

En el ejercicio 2017, "Contrato Abierto de Recolección y Transportación de Leche Fresca" número PST/1136/2017, en el Anexo Único, fracción VIII.- MERMAS DE LECHE, se establece lo siguiente:

... "EL PROVEEDOR" por conducto de sus operadores se hará responsable de entregar en la Gerencia Metropolitana Norte de LICONSA (Planta de Destino), la carga que le fue documentada en los Centros de Acopio, sin daños, ni faltantes, verificando en consecuencia el contenido de los tanques de los Centros de Acopio mediante la lectura de la regleta correspondiente, y que la maniobra de carga y descarga sea correcta, ya que en caso de existir faltantes estos serán con cargo a "EL PROVEEDOR", quien podrá reponerlos en los Centros de Acopio de "LICONSA", cumpliendo con las especificaciones de calidad establecidas, como máximo hasta los diez días naturales siguientes al cierre de

(Empty space for recommendations, with a large handwritten mark resembling a large 'X' or 'A' on the right side.)

María de Lourdes Toledo Rodríguez
Auditor

José Antonio Raffia Quijano
Jefe de Departamento de Auditoría "A"

César Martínez Franco
Titular del Área de Auditoría Interna

SFPSECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA**Órgano Interno de Control en
LICONSA, S.A. de C.V.****Cédula de Observaciones**

| | |
|------------------------|------------|
| Hojas Núms: | 4 de 4 |
| Número de Auditoría: | 10/2017 |
| Número de Observación: | 02 |
| Monto Fiscalizable: | \$ 4,838.1 |
| Monto Fiscalizado: | \$ 2,810.8 |
| Monto por Aclarar: | \$ 0.0 |
| Monto por Recuperar: | \$ 84.9 |
| Riesgo: | MR |

| | | | | |
|----------------|----------------------------|---------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente: | LICONSA, S.A. de C.V. | Sector: | Desarrollo Social. | Clave: 020143. |
| Área Auditada: | Gerencia Estatal Querétaro | | | Clave de programa y descripción de la Auditoría: 7.0.0. "Recepción de Leche en Centros de Acopio y Transferencia a Plantas". |

Observación**Recomendaciones**

mes en que se hayan presentado dichos faltantes, o éstos serán descontados de sus facturas que presente a cobro, al precio de captación de la leche fresca.

En el caso de existir sobrantes en la recepción de leche fresca en la planta de destino, éstos serán compensados contra los faltantes existentes y se cobrarán a "EL PROVEEDOR" los faltantes netos, en caso de que los hubiere.

Si se comprueba el faltante es atribuible al personal de el "PROVEEDOR" este deberá pagar el doble del precio de captación de la leche fresca de "LICONSA" por cada litro faltante"...

b).- INCLUSIÓN DE CLAUSULADO EN EL CONTRATO:

Se verificó que de 18 meses revisados, en 15 que representa el 83.3% se presentan notas de cargo por litros faltantes de leche, que en contraste con otras Gerencias con Centros de Acopio solo presentan una nota de cargo al año.

Aun cuando a la empresa transportista se le aplicaron penas convencionales por los litros faltantes, denota que el servicio de transporte de leche es deficiente ya que mes con mes en el momento de entregar el producto (leche fresca) en planta (Tlalnepantla) reporta faltantes, lo cual pone en riesgo la operación y programación de producción de leche en planta.

Cabe mencionar que derivado de la situación antes expuesta no se identificó en las cláusulas Décimo Segunda y Décimo Tercera "Penas Convencionales" y en el Anexo Único, fracciones VII.-"Penas Convencionales y Deducciones al Pago" y VIII.- "Mermas de Leche", de los contratos Abiertos números PST/1188/2016 y PST/1136/2017, respectivamente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Contrato número PST/1188/2016 formalizado con Translíquidos Refrigerados López, S.A. de C.V. de fecha 11 de marzo de 2016.

Contrato número PST/1136/2017 formalizado con Translíquidos Refrigerados López, S.A. de C.V. de fecha 31 de marzo de 2017.

María de Lourdes Toledo Rodríguez
Auditor

José Antonio Raffta Quijano
Jefe de Departamento de Auditoría "A"

César Martínez Franco
Titular del Área de Auditoría Interna