

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

Hojas Núms.	1 de 2
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	01.
Monto Fiscalizable:	0.00
Monto Fiscalizado:	0.00
Monto por Aclarar:	0.00
Monto por Recuperar:	0.00
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de la Auditoría: 3.2.0. Ingresos			

Observación**Recomendaciones****DEFICIENCIAS EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES DE LOS
CONCESIONARIOS Y DISTRIBUIDORES MERCANTILES.****A.- DISTRIBUIDORES MERCANTILES**

De un total de 220 expedientes de Distribuidor Mercantiles, se revisaron 88 expedientes, identificando lo siguiente:

1. En 26 casos no se encuentra la manifestación por escrito de no impedimento de conformidad con el artículo 8 de la Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
2. En 40 casos no se cuenta con aval que acredite contar con un bien inmueble.
3. En 1 expediente no se integra la copia de la póliza de seguro de vida.
4. En 2 expedientes falta el contrato.
5. En 49 pagarés no se indica lugar y fecha de expedición.
6. En 5 expedientes no se integra la fianza y/o pagaré.
7. En los expedientes de Distribución con venta de leche comercial, se identifica la falta de: 5 contratos, 1 pagaré y 26 avales con bien inmueble.

Ver detalle en Anexo I

B.- CONCESIONARIOS MERCANTILES:

De un total de 117 expedientes de Concesionarios Mercantiles, se revisaron 47 expedientes identificando lo siguiente:

1. En 5 casos no se encuentra la manifestación por escrito de no impedimento de conformidad con el artículo 8 de la Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Valle Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

A, B.- Proporcionar la documentación faltante que se cita en la observación.

C.- Elaborar las Cédulas de Control de Documentos Integrados al Expediente del Concesionario y/o Distribuidor Mercantil DFP-STG/025 y DFP-STG/026, conforme a la documentación que obra en el expediente.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Valle Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

A, B.- Girar instrucciones para que en las nuevas aperturas de puntos de venta los expedientes cumplan con la totalidad de los documentos requeridos y establecidos en la normatividad; así como el correcto llenado de los formatos "Cédula de control de documentos integrados al expediente del Concesionario Mercantil" DFP-STG/025 y "Cédula de control de documentos integrados al expediente del Distribuidor Mercantil" DFP-STG/026, verificando que señale la documentación con la que se cuenta, enviando los expedientes para verificar su cumplimiento.

Fecha de Firma29 Sep 2015**Fecha Compromiso**02 Dic 2015

María Antonieta Guerra Flores
Auditora

Citlali Elise Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

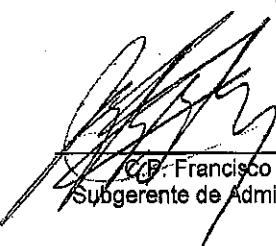
María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

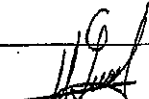
"Este documento forma parte de un Expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental"

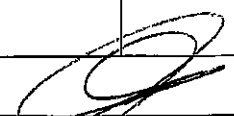
SFPSECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA**Órgano Interno de Control en
LICONSA, S.A. de C.V.****Cédula de Observaciones**

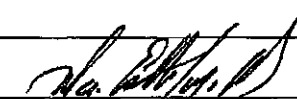
Hojas Núms.	2 de 2
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	01.
Monto Fiscalizable:	0.00
Monto Fiscalizado:	0.00
Monto por Aclarar:	0.00
Monto por Recuperar:	0.00
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de la Auditoría: 3.2.0. Ingresos			

Observación	Recomendaciones
2. En 7 casos no se cuenta con la fianza o el pagaré. 3. En 18 casos no se cuenta con aval que acredite contar con un bien inmueble. 4. En un expediente falta la copia del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) 5. En 22 pagarés no se indica el lugar y fecha de expedición. 6. En los expedientes de Concesionarios con venta de leche comercial, se identifica la falta de 4 contratos, 9 pagarés y 16 avales con bien inmueble. Ver detalle en Anexo II C.- Al tomar como referencia el formato "Cédula de Control de documentos integrados al Expediente del Concesionario Mercantil", se identifica que en 80 casos el Centro de Trabajo está reportando documentación que físicamente no se encuentra integrada al expediente. FUNDAMENTO LEGAL: ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno. Capítulo II, norma cuarta párrafo siete Manual de Organización General CLAVE VST-DA-MOG-014, revisión 30-10-2013. Funciones del Subgerente de Administración y Finanzas o equivalente inciso c) Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de Leche, su Cobranza y Recuperación de Cartera Clave VST-DFP-PL-012, Revisión 28-05-2013, Numerales: 4, 4.1, 4.3, 8, 8.2, 9, 9.1, 9.2, 11, 11.8 y 11.9	Servidores públicos responsables de atender  MVZ. Manlio Nucamendi Subdiaz Gerente Estatal Valle de Toluca  C.P. Francisco Martínez Gutiérrez Subgerente de Administración y Finanzas


María Antonieta Guerra Flores
Auditora


Citlalli Elida Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"


María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de expedientes de Distribuidores Mercantiles con documentación faltante

Anexo I

Observación 1

												OBSERVACIONES	
1	1500300921												Los pagarés no cuentan con el lugar y fecha de expedición, no se acredita la propiedad del aval que reconoce ser propietario del bien inmueble.
2	1500300938											2	Los pagarés no cuentan con el lugar y fecha de expedición, no se acredita la propiedad del aval que reconoce ser propietario del bien inmueble.
3	1500300948												Los pagarés no cuentan con el lugar y fecha de expedición.
4	1500300960												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición.
5	1500300984											2	Los pagarés no cuentan con el lugar y fecha de expedición, no se acredita la propiedad del aval.
6	1500300981											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
7	1504710400												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
8	1504710700											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
9	1504810300												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
10	1504810100												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
11	1506110700											X	En el expediente solo se encuentra un pagaré el cual no cuenta con el lugar y fecha de expedición.
12	1503111500												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, no se acredita el bien inmueble.
13	1508111800											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble se acredita con una cesión de derechos.
14	1508810800												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble se acredita con una cesión de derechos.
15	1509010200											2	Los pagarés no cuentan con fecha de expedición, el bien inmueble no está acreditado. Contrato Privado Compra Venta.
16	1509010800											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
17	1510110100											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
18	1510210200											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
19	1510810400											X	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
20	1500301001												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
21	1500110200												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición.
22	1500810100											X	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
23	1500810900												Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición.
24	1501410800											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
25	1501810500											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
26	1502010100											X	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
27	1502710100											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
28	1504310200											2	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
29	1504810800											X	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
30	1504811200												En el expediente solo se localiza un pagaré el cual no cuenta con lugar y fecha de expedición el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
31	1508810200											X	2

Nota

1.

011

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 1

Observación 1

Relación de expedientes de Distribuidores Mercantiles con documentación faltante

																		OBSERVACIONES
32	1508216300																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
33	1506310700																	Un pagaré no cuenta con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
34	1508710900																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
35	1507310100																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
36	1507810200																	Los pagarés no cuentan con el lugar y fecha de expedición.
37	1508510300																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición.
38	1508710400																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
39	1508810200																	Un pagaré no cuenta con lugar y fecha de expedición.
40	1508910800																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
41	1510611700																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
42	1510612000																	El bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
43	1510612700																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
44	1510613200																	Faltan los contratos.
45	1510613400																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
46	1510613600																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
47	1510613900																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
48	1510710100																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
49	1511410400																	En el expediente solo hay un pagaré el cual no cuenta con lugar y fecha de expedición, no cuenta con contrato de venta de leche.
50	1511510200																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
51	1511510300																	Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición, el bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
52	1511610800																	El bien inmueble carece de título jurídico que acredite la propiedad del aval.
53	1506300802																	Los pagarés no se encuentran apoyados por ningún título de propiedad por el aval como lo indican las pólizas.
54	1500300647																	Los pagarés no se encuentran apoyados por ningún título de propiedad ni por el aval como lo indican las pólizas, faltan las manifestaciones de no parentesco y de responsabilidades. (Certificado pericial).
55	1500510300																	Los pagarés no se encuentran apoyados por ningún título de propiedad por el aval como lo indican las pólizas. (Contrato privado de compraventa).
56	1501810300																	Los pagarés no se encuentran apoyados por ningún título de propiedad por el aval como lo indican las pólizas. (Resolución de inhabilitación administrativa).
57	1504210300																	Los pagarés no se encuentran apoyados por ningún título de propiedad por el aval como lo indican las pólizas. (Resolución de inhabilitación administrativa), ni las manifestaciones de no parentesco ni de inhabilitación del servicio público.
58	1504511700																	Faltan las manifestaciones de no parentesco y de no inhabilitación.

Nota
1

012



Relación de expedientes de Distribuidores Mercantiles con documentación faltante

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												</	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----	--

Los pasajes no cuentan con lugar y fecha de expedición.

Total: 26

- 2/ En las columnas "Aval con inmueble", se tiene considerado el carácter "2" en los casos en que el documento presentado por la acreditación del bien inmueble corresponde al mismo Concesionario Mercantil, razón por la cual no se tiene aval

013



Relación de expedientes de Concesionarios Mercantiles con documentación faltante

RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES DE CONCESIONARIOS MERCANTILES CON DOCUMENTACIÓN FALTANTE									
Nº	CÓDIGO	1	2	3	4	5	6	7	8
1	1500300601	✓		✓					
2	1500300906	✓		✓					
3	1500300910	✓		✓					
4	1500300917	✓		✓					
5	1500300922	✓		✓					
6	1500300928	✓		✓					
7	1500300931	✓		✓					
8	1500300935	✓		✓					
9	1500300940	✓		✓					
10	1500300944	✓		✓					
11	1500300951	✓		✓					
12	1500300954	✓		✓					
13	1500300958	✓		✓					
14	1500300960	✓		✓					
15	1500300970	✓		✓					
16	1500300977	✓		✓					
17	1500300983	✓		✓					
18	1500300986	✓		✓					
19	1500300990	✓		✓					
20	1500300999	✓		✓					
21	1500301006	✓		✓					
22	1500301008	✓		✓					
23	1501400900	✓		✓					
24	1502610600	✓		✓					
25	1504110300	✓		✓					
26	1504210800	✓		✓					
27	1504810100	✓		✓					
28	1506110300	✓		✓					
29	1505112200	✓		✓					
30	1508410100	✓		✓					
31	1507610700	✓		✓					
32	1510110200	✓		✓					
33	1510210100	✓		✓					
34	1510614000	✓		✓					

Nota
2

014

4



Άνεκο II

Observación 1

[illegible]

Total: 5

Nomenclature:

- | | |
|------|--|
| X | El documento no se encuentra en el expediente |
| ✓ | Documento correcto |
| 2/ | En las columnas "Aval con Inmueble", se tiene considerado el carácter "2" en los casos |
| 4/ * | Las lecturas con este señalamiento no cuenta con mobiliario o equipo de Concepción |
| 3-P3 | Indica que los contratos se mandaron al jurídico |

Los pagarés no cuentan con lugar y fecha de expedición

012

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

Hojas Núms.	1 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	02.
Monto Fiscalizable:	4,391.0
Monto Fiscalizado:	2,858.4
Monto por Aclarar:	0.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones****MONTOS DE PAGARÉS INSUFICIENTES PARA GARANTIZAR EL PAGO DE LOS ADEUDOS.**

A.- De la revisión a los saldos de las cuentas por cobrar con cifras el mes de mayo de 2015, con el objeto de verificar la suficiencia de las garantías de los saldos a cargo de los distribuidores mercantiles, de un total de 293 saldos registrados en el Sistema de Análisis Financiero de Concesionarios SAFCO, de los cuales 89 corresponden a Ex distribuidores y 204 a Distribuidores vigentes, de estos últimos se concluye lo siguiente:

1. En 79 casos la garantía no cubre los 12 días de surtimiento indicado en la normatividad. Ver detalle Anexo I
2. 24 casos no cuentan con la garantía, de los cuales en 16 se indica que la lechería está suspendida, sin embargo deberían tener garantía toda vez reflejan saldos y 8 lecherías no aparecen en la relación de fianzas y pagarés. Ver detalle Anexo II

B.- De la revisión a los pagarés bajo custodia de la Caja General de la Gerencia, entregados por los Distribuidores, Concesionarios, Ex Distribuidores y Ex Concesionarios Mercantiles para garantizar la cobranza de los surtimientos de leche que realiza LICONSA, se determina lo siguiente:

DISTRIBUIDORES MERCANTILES

De un total de 522 pagarés, se revisaron 232 identificando que:

1. En 19 (8% de la muestra) aún y cuando presentan firma del distribuidor carecen de los datos del mismo como son nombre, dirección y/o población.
2. En 141 que representan el 61% de la muestra aún y cuando tienen firma del aval carecen de los datos del mismo.
3. En 110 casos (47%) carecen de la firma del aval.

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Valle de Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

Presentar Programa para actualizar las garantías por el incremento en el precio de la leche del programa de abasto social.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Valle de Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

- Presentar el cumplimiento del Programa para actualizar las garantías de los meses de octubre y noviembre 2015.
- Una vez autorizado el otorgamiento de concesión o distribución de la leche del Programa de Abasto Social, se solicite y obtenga la fianza correspondiente.
- Las garantías deberán cumplir con los requisitos establecidos en la normatividad, previo a su recepción.

Antonio Yedra Diez de Sollano
Auditor

Citlali Landa Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

"Este documento forma parte de un Expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental"

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 2 de 3
Número de Auditoría: 07/2015.
Número de Observación: 02.
Monto Fiscalizable: 4,391.0
Monto Fiscalizado: 2,858.4
Monto por Aclarar: 0.0
Monto por Recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social. Clave: 020143.
Área Auditada: Gerencia Estatal Valle de Toluca. Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.

Observación

Recomendaciones

4. En 2 las firmas de los distribuidores presentan diferencias entre sus mismos pagarés. (A)
5. En un caso las firmas del aval presentan diferencias. (B)
6. En 2 casos no coincide la dirección. (C)
7. De la revisión a 38 contratos de Distribución Mercantil y su soporte se identificó la falta de escritura pública en 36 contratos.

Ver detalle en Anexo III

CONCESIONARIOS MERCANTILES

De un total de 242 pagarés se identificó que:

1. En 27 pagarés (11% de la muestra) aún y cuando presentan firma del concesionario carecen de los datos del mismo como son nombre, dirección y/o población.
2. En 111 que representan el 46% de la muestra aún y cuando tienen firma del aval carecen de los datos del mismo.
3. En 108 casos (45%) carecen de la firma del aval.
4. En 4 casos las firmas de los avales presentan diferencias. (B)
5. En un pagaré la firma del deudor presenta diferencias entre sus mismos pagarés. (A)
6. Se tienen bajo la custodia de la Caja General 2 acuses de recibo de pagarés que ya fueron sustituidos por otros actualizados. (B)
7. Dos pagarés, de las concesionarias [REDACTED] presentan el nombre de otra persona. (C)
8. El pagaré a nombre de [REDACTED] no presenta importe. (D)
9. 2 pagarés originales no se encuentran relacionados por \$53,000.00 y \$5,000.00 que según copia fotostática fueron recibidos por Daniel Estrada. (E)
10. Error en el nombre del deudor [REDACTED] (F)

Ver detalle en Anexo IV

Fecha de Firma

29 Sep 2015

Fecha Compromiso

02 Dic 2015

Servidores públicos responsables de atender

MVZ. Manlio Nucamendi Subdiaz
Gerente Estatal Valle de Toluca

C.P. Francisco Martínez Gutiérrez
Subgerente de Administración y Finanzas

Nota 3

Nota 4

Nota 5

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

Citlali Elidé Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
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.	3 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	02.
Monto Fiscalizable:	4,391.0
Monto Fiscalizado:	2,858.4
Monto por Aclarar:	0.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones****EX CONCESIONARIOS Y DISTRIBUIDORES MERCANTILES**

De un total de 163 pagarés se revisaron 51 pagarés identificando que:

1. En 4 casos (8% de la muestra) aún y cuando presentan firma del deudor carecen de los datos del mismo como son nombre, dirección y/o población.
2. En 36 casos que representan el 71% de la muestra aún y cuando tienen firma del aval carecen de los datos del mismo.
3. En 31 casos (61%) carecen de la firma del aval.
4. En un caso la firma del deudor presenta diferencias entre sus mismos pagarés. (A)
5. En 2 pagarés se presenta el nombre de otra persona. (B)

Ver detalle en Anexo V

FUNDAMENTO LEGAL:

Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito. Última reforma el 13 de junio de 2014. Artículo 170 y 173.

Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera. Política para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013; Numerales 11.1., 11.5., 11.5.1., 11.5.2., 11.5.3., 11.5.4., 11.7., 11.8., 11.9.

Procedimiento de la solicitud de autorización para la venta del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013.
Numeral 4.3., inciso c).

Contrato de distribución y/o concesionario mercantil para la venta de leche líquida
Cláusula Octava y Décima Segunda.

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

Citlali Elidé Franco Dorantes
Jefe de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

"Este documento forma parte de un Expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental"

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO I

Observación 2

Relación de Distribuidores Mercantiles cuyas garantías no cubren los 12 días de surtimiento

Número de Lechería	Nombre del Distribuidor	Surtimiento del mes de mayo 2015	Saldo al mes de mayo 2015	Días de Operación durante el mes de mayo	Surtimiento Diario	Días de Surtimiento que debe garantizar	Monto de la Garantía según DIC	Monto de la Garantía	Documento entregado como garantía	Insuficiencia de la garantía
1	1500110200	38,953.80	7,348.35	12	3,246.15	12	38,953.80	29,200.00	PAGARÉ	9,753.80
2	1500110300	28,702.35	2,430.35	12	2,391.86	12	28,702.35	20,160.00	PAGARÉ	8,542.35
3	1500110600	48,102.30	8,403.70	12	4,008.53	12	48,102.30	28,000.00	PAGARÉ	20,102.30
4	1500300932	74,855.25	8,948.51	25	2,994.21	12	35,930.52	17,000.00	PAGARÉ	18,930.52
5	1500300948	85,466.15	12,984.59	13	6,651.24	12	79,814.91	24,000.00	PAGARÉ	55,814.91
6	1500300949	71,084.70	5,753.48	13	5,468.05	12	65,616.65	29,820.00	PAGARÉ	35,796.65
7	1500300950	58,122.90	5,438.81	12	4,843.58	12	58,122.90	50,000.00	PAGARÉ	8,122.90
8	1500300961	73,795.05	(82.35)	12	6,149.59	12	73,795.05	60,000.00	PAGARÉ	13,795.05
9	1500300962	39,954.15	(9.60)	12	3,329.51	12	39,954.15	30,000.00	PAGARÉ	9,954.15
10	1500300982	65,390.40	(340.29)	12	5,449.20	12	65,390.40	30,000.00	PAGARÉ	35,390.40
11	1500301004	20,494.35	19,371.03	12	1,707.86	12	20,494.35	10,000.00	PAGARÉ	10,494.35
12	1500510100	29,848.05	59.08	13	2,296.00	12	27,552.05	25,000.00	PAGARÉ	2,552.05
13	1500510900	14,218.65	3,136.05	13	1,093.74	12	13,124.91	10,000.00	PAGARÉ	3,124.91
14	1500710100	13,320.90	1,183.77	13	1,024.68	12	12,296.22	11,000.00	PAGARÉ	1,296.22
15	1501410500	24,444.45	19,915.20	13	1,880.34	12	22,564.11	20,000.00	PAGARÉ	2,564.11
16	1501410800	15,962.85	4,138.28	13	1,227.91	12	14,734.94	14,000.00	PAGARÉ	734.94
17	1502610400	25,188.30	131.65	12	2,099.03	12	25,188.30	18,000.00	PAGARÉ	7,188.30
18	1502610400	40,903.20	3,221.08	13	3,146.40	12	37,756.80	25,000.00	PAGARÉ	12,756.80
19	1503210100	24,273.45	2,653.21	12	2,022.79	12	24,273.45	25,000.00	PAGARÉ	923.45
20	1504210200	16,390.35	15,273.24	12	1,365.86	12	16,390.35	11,000.00	PAGARÉ	5,390.35
21	1504510200	23,734.80	(7.50)	12	1,977.90	12	23,734.80	12,000.00	PAGARÉ	11,734.80
22	1504510200	54,395.10	23,623.10	25	2,175.80	12	26,109.65	20,500.00	PAGARÉ	5,609.65
23	1504510900	20,502.90	(4.72)	12	1,708.58	12	20,502.90	11,500.00	PAGARÉ	9,002.90
24	1504511200	24,641.10	(70.37)	12	2,053.43	12	24,641.10	6,000.00	PAGARÉ	18,641.10
25	1504511600	16,381.80	3,263.26	12	1,365.15	12	16,381.80	14,000.00	PAGARÉ	2,381.80
26	1504710300	34,858.35	2,906.45	12	2,904.86	12	34,858.35	14,500.00	PAGARÉ	20,358.35
27	1504710400	45,494.55	3,592.95	13	3,499.58	12	41,994.97	14,000.00	PAGARÉ	27,994.97
28	1504710400	48,811.95	4,227.29	13	3,754.77	12	45,057.18	36,000.00	PAGARÉ	9,057.18
29	1504710700	20,502.90	2,789.62	12	1,708.58	12	20,502.90	15,000.00	PAGARÉ	5,502.90
30	1504710900	13,081.50	(3,210.82)	12	1,090.13	12	13,081.50	13,000.00	PAGARÉ	81.50
31	1504810400	23,332.95	20,901.55	13	1,794.84	12	21,538.11	13,000.00	PAGARÉ	8,538.11
32	1504810400	26,633.25	4,299.13	13	2,048.71	12	24,584.54	11,000.00	PAGARÉ	13,584.54
33	1504910100	56,028.15	(17.58)	12	4,669.01	12	56,028.15	39,657.21	PAGARÉ	16,370.94
34	1504910100	24,598.35	(35.81)	12	2,049.86	12	24,598.35	20,000.00	PAGARÉ	4,598.35
35	1505110500	25,008.75	24,302.44	13	1,923.75	12	23,085.00	12,000.00	PAGARÉ	11,085.00
36	1505111200	24,401.70	19,880.69	13	1,877.05	12	22,524.65	8,000.00	PAGARÉ	14,524.65
37	1505111600	12,312.00	22,340.98	12	1,026.00	12	12,312.00	12,000.00	PAGARÉ	312.00
38	1505111600	26,624.70	2,200.51	13	2,048.05	12	24,576.65	20,000.00	PAGARÉ	4,576.65
39	1505111700	51,240.15	4,609.87	13	3,941.55	12	47,298.60	18,000.00	PAGARÉ	29,298.60
40	1505410100	65,937.60	2,562.53	25	2,637.50	12	31,650.05	31,080.00	PAGARÉ	570.05
41	1505610200	25,513.20	5,354.94	13	1,962.55	12	23,550.65	9,000.00	PAGARÉ	14,550.65
42	1505610300	41,022.90	14,819.75	13	3,155.61	12	37,867.29	19,000.00	PAGARÉ	18,867.29
43	1506210100	64,834.65	7,710.08	25	2,593.39	12	31,120.63	20,160.00	PAGARÉ	10,960.63
44	1506210500	13,338.00	75.63	12	1,111.50	12	13,338.00	5,000.00	PAGARÉ	8,338.00
45	1506310600	32,002.65	2,873.79	25	1,280.11	12	15,361.27	10,780.00	PAGARÉ	4,581.27
46	1506710600	36,927.45	5,946.20	12	3,077.29	12	36,927.45	25,650.00	PAGARÉ	11,277.45
47	1506710600	33,045.75	11,922.01	25	1,321.83	12	15,861.96	12,960.00	PAGARÉ	2,901.96
48	1506710900	23,572.35	2,328.60	12	1,964.36	12	23,572.35	9,800.00	PAGARÉ	13,772.35

Nota 6

019

4012

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO I

Observación 2

Relación de Distribuidores Mercantiles cuyas garantías no cubren los 12 días de surtimiento

	Número de lechería	Nombre del Distribuidor	Surtimiento del mes de mayo 2015	Saldo al mes de mayo 2015	Días de Operación durante el mes de mayo	Surtimiento Diario	Días de Surtimiento que debe garantizar	Monto de la Garantía según OIC	Monto de la Garantía	Documento entregado como garantía	Insuficiencia de la garantía
49	1507310100		24,598.35	1,873.65	12	2,049.86	12	24,598.35	11,520.00	PAGARÉ	13,078.35
50			46,152.90	3,735.90	25	1,846.12	12	22,153.39	16,124.00	PAGARÉ	6,029.39
51	1508210600		29,360.70	10,698.77	13	2,258.52	12	27,102.18	10,000.00	PAGARÉ	17,102.18
52	1508710100		32,755.05	(77.52)	12	2,729.59	12	32,755.05	20,000.00	PAGARÉ	12,755.05
53	1508710400		46,084.50	(226.19)	12	3,840.38	12	46,084.50	30,000.00	PAGARÉ	16,084.50
54	1508710500		27,659.25	2,517.00	12	2,304.94	12	27,659.25	5,000.00	PAGARÉ	22,659.25
55			43,057.80	24,480.00	12	3,588.15	12	43,057.80	36,000.00	PAGARÉ	7,057.80
56	1508810200		84,243.15	3,952.32	13	6,480.24	12	77,762.91	36,000.00	PAGARÉ	41,762.91
57	1508810300		31,087.80	2,213.12	13	2,391.37	12	28,696.43	8,000.00	PAGARÉ	20,696.43
58	1508810400		17,775.45	13,105.49	13	1,367.34	12	16,408.11	7,000.00	PAGARÉ	9,408.11
59	1508810600		27,633.60	7,218.24	13	2,125.66	12	25,507.94	7,000.00	PAGARÉ	18,507.94
60	1508810800		52,078.05	4,038.62	13	4,006.00	12	48,072.05	19,000.00	PAGARÉ	29,072.05
61	1508810900		29,813.85	4,440.92	13	2,293.37	12	27,520.48	22,000.00	PAGARÉ	5,520.48
62	1508811000		30,780.00	3,490.06	12	2,565.00	12	30,780.00	18,240.00	PAGARÉ	12,540.00
63	1508811100		49,974.75	6,223.45	13	3,844.21	12	46,130.54	35,424.00	PAGARÉ	10,706.54
64	1509010500		43,186.05	21,369.21	13	3,322.00	12	39,864.05	10,000.00	PAGARÉ	29,864.05
65	1510110300		48,042.45	102.65	25	1,921.70	12	23,060.38	23,000.00	PAGARÉ	60.38
66			14,509.35	(45.61)	12	1,209.11	12	14,509.35	6,000.00	PAGARÉ	8,509.35
67			18,878.40	5,068.10	12	1,573.20	12	18,878.40	9,200.00	PAGARÉ	9,678.40
68	1510210200		47,614.95	40,436.83	13	3,662.69	12	43,952.26	15,000.00	PAGARÉ	28,952.26
69	1510610400		27,958.50	6,889.99	13	2,150.65	12	25,807.85	21,120.00	PAGARÉ	4,687.85
70	1510611100		41,672.70	6,776.88	13	3,205.59	12	38,467.11	19,000.00	PAGARÉ	19,467.11
71	1510613400		64,877.40	5,101.08	25	2,595.10	12	31,142.15	17,280.00	PAGARÉ	13,862.15
72	1510613500		36,398.05	6,050.28	25	1,535.92	12	18,431.06	11,040.00	PAGARÉ	7,391.06
73	1510613600		18,160.20	299.29	25	726.41	12	8,716.90	5,500.00	PAGARÉ	3,216.90
74	1511010400		40,963.05	(702.23)	12	3,413.59	12	40,963.05	12,600.00	PAGARÉ	28,363.05
75	1511210100		21,503.25	3,654.22	12	1,791.94	12	21,503.25	10,800.00	PAGARÉ	10,703.25
76	1511410400		26,658.90	3,122.21	13	2,050.68	12	24,608.22	12,000.00	PAGARÉ	12,608.22
77	1511510200		34,807.05	2,165.20	12	2,900.59	12	34,807.05	4,750.00	PAGARÉ	30,057.05
78	1511510500		19,494.00	46.70	12	1,624.50	12	19,494.00	10,000.00	PAGARÉ	9,494.00
79	1511810800		59,413.95	38,041.88	25	2,376.56	12	28,518.70	3,000.00	PAGARÉ	25,518.70
		TOTAL	2,858,444.55	535,183.22		204,869.26		2,458,431.06	1,402,365.21		1,056,065.85

Nota 6

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO II

Observación 2

Relación de Ex Distribuidores Mercantiles, con saldos que no cuentan con garantía

Número de Lechería	Nombre del Distribuidor	Surtimiento del mes de mayo 2015	Saldo al mes de mayo 2015	Días de Operación durante el mes de mayo	Surtimiento Diario	Días de Surtimiento que debe garantizar	Monto de la Garantía según OIC	Monto Real de la Garantía	Documento entregado como garantía	Insuficiencia de la garantía	Casos de insuficiencia en la garantía
1	1500300998	-	5,991.91	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
2	1500510200	-	(590.23)	12	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
3	1504511100	-	211.48	12	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
4		37,594.35	39,123.80	25	1,503.77	12	18,045.29	0.00	SUSPENDIDA	18,045.29	
5		-	(152.98)	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
6		-	(0.36)	12	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
7		20,502.90	(8.55)	12	1,708.58	12	20,502.90	0.00	SUSPENDIDA	20,502.90	
8		-	(0.04)	12	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
9		-	26,731.60	12	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
10	1506710400	-	31,194.65	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
11	1510612200	-	(308.40)	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
12	1510612600	-	2,806.96	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
13	1510613800	-	(985.56)	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
14		-	12,505.20	13	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
15		-	(708.11)	13	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
16	1511811000	-	20,093.61	25	-	12	-	0.00	SUSPENDIDA	-	Exdistribuidor
TOTAL		58,097.25			3,212.95		38,548.19			38,548.19	

Nota 7

Lecherías que no se encuentran registradas en la Relación de fianzas y pagarés

Número de Lechería	Nombre del Distribuidor	Surtimiento del mes de mayo 2015	Saldo al mes de mayo 2015	Días de Operación durante el mes de mayo	Surtimiento Diario	Días de Surtimiento que debe garantizar	Monto de la Garantía según OIC	Monto Real de la Garantía	Documento entregado como garantía	Insuficiencia de la garantía	Casos de insuficiencia en la garantía
1		-	259.14	25	-	12	-	0.00	Sin garantía	-	
2		61,902.00	5,022.10	25	2,476.08	12	29,712.96	0.00	Sin garantía	29,712.96	
3	1501001101	72,743.40	2,864.53	25	2,909.74	12	34,916.83	0.00	Sin garantía	34,916.83	
4	1504810700	-	(0.82)	25	-	12	-	0.00	Sin garantía	-	
5		-	24,284.30	25	-	12	-	0.00	Sin garantía	-	
6		-	72.03	25	-	12	-	0.00	Sin garantía	-	
7	1506710800	-	19,122.65	25	-	12	-	0.00	Sin garantía	-	
8	1510612500	-	(15,890.48)			12	-	0.00	Sin garantía	-	
TOTAL		134,645.40	35,733.45		5,385.82		64,629.79			64,629.79	

Nota 8

SFP

SECRETARÍA DE
LA FISCALÍA PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN UCONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo III
Observación 4

Relación de garantías observadas a Distribuidores Mercantiles

NÚMERO DE LECHERÍA	NOMBRE	Datos del		Datos del		Firma del		Comentarios	Escritura Pública	
		si	no	si	no	si	no		si	no
1	1530090200		1		1		1			
2	1530090200		1		1		1			
3	1530090200		1		1		1			1
4	1530090900		1		1		1			
5	1530091300		1		1		1			
6	1530091300		1		1		1			1
7	1530091300		1		1		1			1
8	1530091900		1		1		1			1
9	1530091900		1		1		1			1
10	1530092100		1		1		1			1
11	1530092300		1		1		1			
12	1530092300		1		1		1			
13	1530092300		1		1		1			1
14	1530092300		1		1		1			
15	1530092700		1		1		1			1
16	1530092900		1		1		1			1
17	1530092900		1		1		1			1
18	1530093200		1		1		1			1
19	1530093800		1		1		1			1
20	1530093800		1		1		1			1
21	1530093900		1		1		1			1
22	1530093900		1		1		1			1
23	1530093900		1		1		1			1
24	1530094100		1		1		1			1
25	1530094100		1		1		1			1
26	1530094700		1		1		1			1
27	1530094800		1		1		1	Diferencia en firmas del aval		1
28	1530094800		1		1		1			1
29	1530094900		1		1		1			1
30	1530095800		1		1		1			
31	1530095800		1		1		1			
32	1530095800		1		1		1			
33	1530095800		1		1		1			
34	1530095800		1		1		1			1
35	1530096000		1		1		1			1
36	1530096000		1		1		1			1
37	1530096100		1		1		1			1
38	1530096100		1		1		1			1
39	1530096200		1		1		1			1
40	1530096400		1		1		1			1
41	1530096400		1		1		1			1
42	1530097100		1		1		1			1
43	1530097100		1		1		1			1
44	1530097900		1		1		1			1
45	1530097900		1		1		1			1
46	1530098100		1		1		1			1
47	1530098100		1		1		1			1
48	1530098200		1		1		1			1
49	1530099500		1		1		1			1
50	1530099500		1		1		1			1
51	1530099500		1		1		1			1
52	1530099600		1		1		1			1
53	1530099800		1		1		1			1
54	1530099800		1		1		1			1
55	1530099800		1		1		1			1
56	1500110100		1		1		1	No coincide la dirección		1
57	1500110100		1		1		1	No coincide la dirección		1
58	1500110100		1		1		1			1
59	1500110100		1		1		1			1
60	1500110200		1		1		1			1
61	1500110200		1		1		1			1
62	1500110300		1		1		1			1
63	1500110600		1		1		1			1
64	1500110600		1		1		1			1
65	1500510100		1		1		1			1

Nota 9

[Handwritten signature]

022



	NÚMERO DE LECHERÍA	NOMBRE	Datos del Deudor		Datos del Aval		Firma del Aval		Comentarios	Escritura Pública	
			sí	no	sí	no	sí	no		sí	no
66	1500510100					1	1				
67	1500510200					1	1				
68	1500510500			1		1		1			
69	1500510900			1		1		1			
70	1500510600					1		1			
71	1500510600					1		1			
72	1500510600					1		1			
73	1500510600					1		1			
74	1500510600					1		1			
75	1500510800				1		1				
76	1500510900					1		1			
77	1500510900					1		1			
78	1500710100					1		1			
79	1500710100					1		1			
80	1501410200					1		1			
81	1501410200					1		1			
82	1501410300				1		1				
83	1501410400					1		1			
84	1501410400					1		1			
85	1501410500					1		1			
86	1501410500					1		1			
87	1501410500					1		1			
88	1501410800					1		1			
89	1501410800					1		1			
90	1501810300					1		1			
91	1501810300					1		1			
92	1501810500					1		1			
93	1501810500					1		1			
94	1502610100					1		1			
95	1502610100					1		1			
96	1502610300					1		1			
97	1502610300					1		1			
98	1502610400					1		1			
99	1502610400					1		1			
100	1503210100					1		1			
101	1503210100			1		1		1			
102	1504110200					1		1			
103	1504210200					1		1			
104	1504210200					1		1			
105	1504210500					1		1			
106	1504210500					1		1			
107	1504310200					1		1			
108	1504310200					1		1			
109	1504510200					1		1			
110	1504510200					1		1			
111	1504510800					1		1			
112	1504510800					1		1			
113	1504510900					1		1			
114	1504510900					1		1			
115	1504511000					1		1			
116	1504511200					1		1			
117	1504511600					1		1			
118	1504511600					1		1			
119	1504511700					1		1			
120	1504710100					1		1			
121	1504710100					1		1			
122	1504710100					1		1			
123	1504710400					1		1			
124	1504710400					1		1			
125	1504710400					1		1			
126	1504710500					1		1			
127	1504710600			1		1		1			
128	1504710700					1		1			
129	1504710700					1		1			
130	1504710900					1		1			
131	1504710900					1		1			
132	1504810200					1		1			

La firma del deudor es diferente a la de los otros dos pagados

A

Alm

SFP

SECRETARÍA DE
LAUDICIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de garantías observadas a Distribuidores Mercantiles

Anexo III
Observación 4

Nota 9

NÚMERO DE LECHERÍA	NOMBRE	Datos del Deudor		Datos del Aval		Firma del Aval		Comentarios	Escritura Pública	
		sí	no	sí	no	sí	no		sí	no
133	1504810200	1			1		1			
134	1504810300		1		1		1			
135	1504810300	1			1	1				
136	1504810300	1			1	1				
137	1504810400	1			1		1			
138	1504810500	1			1		1	Las firmas del deudor presentan diferencias		
139	1504810500	1			1		1			
140	1504810500	1			1		1			
141	1504810500	1			1		1			
142	1504810500	1			1		1			
143	1504810800	1			1		1			
144	1504810800	1			1		1			
145	1504810800	1			1		1			
146	1504810800	1			1		1			
147	1504810800		1		1		1			
148	1504810800	1			1		1			
149	1504910100	1			1		1			
150	1504910100	1			1	1				
151	1505110500	1			1		1			
152	1505110800	1			1		1			
153	1505110800	1			1		1			
154	1505110900	1			1		1			
155	1505110900	1			1		1			
156	1505110900	1			1		1			
157	1505110900	1			1		1			
		138	19	16	141	47	110		2	36

4041X

[Handwritten signature]



NUMERO DE LECHERIA	NOMBRE	Datos del Deudor		Datos del Aval		Firma del Aval		
		si	no	si	no	si	no	
1	1530090000		1	1		1		
2	1530090000		1	1			1	
3	1530090100		1	1			1	
4	1530090400		1	1			1	
5	1530090400		1	1			1	
6	1530090600		1	1		1		
7	1530090600		1	1			1	
8	1530090700		1	1			1	
9	1530090700		1	1			1	
10	1530090800		1	1			1	
11	1530090800		1	1			1	
12	1530091400		1	1			1	
13	1530091400		1	1			1	
14	1530091600		1	1			1	
15	1530091600		1	1			1	
16	1530091800		1	1			1	
17	1530091800		1	1			1	
18	1530091800		1	1			1	
19	1530092000		1	1			1	
20	1530092000		1	1			1	
21	1530092200		1	1			1	
22	1530092200		1	1			1	
23	1530092400		1	1			1	
24	1530092400		1	1			1	
25	1530092500		1	1			1	
26	1530092500		1	1			1	
27	1530092800		1	1			1	
28	1530092800		1	1			1	
29	1530093100		1	1			1	
30	1530093100		1	1			1	
31	1530093300		1	1			1	
32	1530093300		1	1			1	
33	1530093300		1	1			1	
34	1530093400		1	1			1	
35	1530093400		1	1			1	
36	1530093500		1	1			1	
37	1530093500		1	1			1	
38	1530093600		1	1			1	
39	1530093600		1	1			1	
40	1530093600		1	1			1	
41	1530094000		1	1			1	
42	1530094000		1	1			1	
43	1530094200		1	1			1	
44	1530094300		1	1			1	
45	1530094400		1	1			1	
46	1530094400		1	1			1	
47	1530094500		1	1			1	
48	1530094500		1	1			1	
49	1530094600		1	1			1	
50	1530094600		1	1			1	
51	1530094600		1	1			1	
52	1530095100		1	1			1	
53	1530095100		1	1			1	
54	1530095600		1	1			1	
55	1530095600		1	1			1	
56	1530095700		1	1			1	
57	1530095700		1	1			1	
58	1530095900		1	1			1	
59	1530095900		1	1			1	
60	1530096400		1	1			1	
61	1530096600		1	1			1	
62	1530096600		1	1			1	
63	1530097200		1	1			1	
64	1530097300		1	1			1	
65	1530097300		1	1			1	
66	1530097300		1	1			1	
67	1530097400		1	1			1	
68	1530097400		1	1			1	
69	1530097500		1	1			1	
70	1530097600		1	1			1	
71	1530097700		1	1			1	
72	1530097700		1	1			1	
73	1530097800		1	1			1	
74	1530097800		1	1			1	
75	1530098300		1	1			1	

Firmas diferentes en la descripción del deudor.
Copia fotostática de pagaré por \$53,000.00 para A.
leche comercial recibido por Daniel Estrada, sin E
estar relacionado.

No se relacionó un pagaré por \$53,000.00, en
copia fotostática indica que fue recibido por E
Daniel Estrada.

Las firmas del aval son diferentes
Las firmas del aval son diferentes
Las firmas del aval son diferentes

El pagaré no indica el monto.

Nota 10

Nota 10



SFP
SEHA
LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LIORNSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de garantías observadas a Concesionarios Mercantiles

Anexo IV
Observación 2

NÚMERO DE LECHERIA	NOMBRE	Datos del Deudor		Datos del Aval		Firma del Aval		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
76	1530086403	1		1		1		
77	1530086500	1		1		1		
78	1530086600	1		1		1		
79	1530086800	1		1		1		
80	1530086900	1		1		1		
81	1530087000	1		1		1		
82	1530087100	1		1		1		
83	1530087200	1		1		1		
84	1530087300	1		1		1		
85	1530087400	1		1		1		
86	1530087500	1		1		1		
87	1530087600	1		1		1		
88	1530087700	1		1		1		
89	1530087800	1		1		1		
90	1530087900	1		1		1		
91	1530088000	1		1		1		
92	1530088100	1		1		1		
93	1530088200	1		1		1		
94	1530088300	1		1		1		
95	1530088400	1		1		1		
96	1530088500	1		1		1		
97	1530088600	1		1		1		
98	1530088700	1		1		1		
99	1530088800	1		1		1		
100	1530088900	1		1		1		
101	1530089000	1		1		1		
102	1530089100	1		1		1		
103	1530089200	1		1		1		
104	1530089300	1		1		1		
105	1530089400	1		1		1		
106	1530089500	1		1		1		
107	1530089600	1		1		1		
108	1530089700	1		1		1		
109	1530089800	1		1		1		
110	1530089900	1		1		1		
111	1530090000	1		1		1		
112	1530090100	1		1		1		
113	1530090200	1		1		1		
114	1530090300	1		1		1		
115	1530090400	1		1		1		
116	1530090500	1		1		1		
117	1530090600	1		1		1		
118	1530090700	1		1		1		
119	1530090800	1		1		1		
120	1530090900	1		1		1		
121	1530091000	1		1		1		
122	1530091100	1		1		1		
123	1530091200	1		1		1		
124	1530091300	1		1		1		
125	1530091400	1		1		1		
126	1530091500	1		1		1		
127	1530091600	1		1		1		
128	1530091700	1		1		1		
129	1530091800	1		1		1		
130	1530091900	1		1		1		
131	1530092000	1		1		1		
132	1530092100	1		1		1		
133	1530092200	1		1		1		
134	1530092300	1		1		1		
135	1530092400	1		1		1		
136	1530092500	1		1		1		

Nota 11

Alm

Nota 12 Nota 13

[Handwritten signature]



Relación de garantías observadas a Ex Distribuidores y/o Ex Concesionarios Mercantiles

NUM. CONS.	NUMERO DE LECHERIA	NOMBRE CONCESIONARIO	Datos del Deudor		Datos del Aval		Firma del Aval		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	1530090900		1			1		1	
2	1530090900			1			1		Diferencia en firma
3	1530092000				1		1		Diferencia en firma
4	1530092000					1	1		
5	1530094700					1	1		
6	1530094700					1		1	
7	1530094700								
8	1530097600						1		1
9	1530097600						1		1
10	1530098700						1		1
11	1530098700				1			1	1
12	1530098800						1	1	
13	1530098800						1	1	
14	1530099100							1	1
15	1530099100						1		1
16	1530099100						1		1
17	1530099500				1		1		1
18	1530099500						1		1
19	1530099500				1		1		1
20	1530099500						1		1
21	1500510600			1			1		1
22	1500510600			1			1		1
23	1501210100			1			1		1
24	1501210100			1			1		1
25	1501210100			1			1		1
26	1501210100			1			1		1
27	1501210100			1			1		1
28	1505111100			1			1		1
29	1505111100			1			1		1
30	1505111100			1			1		1
31	1505410500			1			1		1
32	1505410500			1			1		1
33	1505410500			1			1		1
34	1505410500			1			1		1
35	1506310700			1			1		1
36	1506310700			1			1		1
37	1506310700			1			1		1
38	1506310700			1			1		1
TOTAL EXCONCESIONARIOS Y EXDISTRIBUIDORES			34	4	2	36	7	31	

Nota 16

Nota 15

Nota 14

Nota 14

[Handwritten signature]

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas Núms.	1 de 1
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	03.
Monto Fiscalizable:	4,391.0
Monto Fiscalizado:	4,391.0
Monto por Aclarar:	0.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave: 020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos		

Observación

Recomendaciones

SALDOS DE DISTRIBUIDORES Y CONCESIONARIOS MERCANTILES QUE REBASAN EL LIMITE AUTORIZADO PARA DEPÓSITAR EL DINERO DE LA COBRANZA

Del análisis realizado al saldo de distribuidores y concesionarios mercantiles del Programa de Abasto Social de Leche al mes de mayo de 2015, se determinó que:

- 224 presentan saldos pendientes de depositar por un monto total de \$2'455,550.54, integrados de la siguiente manera:

	Número de casos	Saldo rebasan el límite permitido para depositar
Distribuidores	193	1'330,935.94
Concesionarios	91	1'124,714.60
	224	\$2'455,550.54

- Del total de saldos pendientes de depositar:
 - 164 por \$1'029,832.27 presentan un desfase de uno a 5 días.
 - 60 por \$1'425,718.27 presentan desfases de 6 a 30 días.

Ver detalle en Anexo I

FUNDAMENTO LEGAL:

Manual de Organización General de LICONSA, S.A. de C.V.
Funciones del Subgerente de Administración y Finanzas, Inciso d)

Políticas, lineamientos y procedimientos para la operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera.

Políticas para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013. Numerales 7, 7.1., 7.2., 7.3., y 7.5.

Procedimiento de la solicitud de autorización para la venta del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013.

Contrato de distribución mercantil para la venta de leche líquida. Cláusula Novena y Décima Segunda. Numerales 12 y 1 y Cláusula Décima octava. Penalizaciones.

CORRECTIVAS:

1 y 2.- El Gerente Estatal Valle de Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberá presentar la evidencia que acredite los trámites para recuperación de la cartera conforme a la normatividad establecida.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Valle de Toluca deberá girar instrucciones para que en caso de incumplimiento en los plazos de pago, realicen los exhortos y apercibimientos correspondientes.

Fecha de Firma

27 Sep 2015

Fecha Compromiso

02 Dic 2015

Servidores públicos responsables de atender

MVZ. Manlio Nucameridi Bucanar
Gerente Estatal Valle de Toluca

C.P. Francisco Martínez Gutiérrez
Subgerente de Administración y Finanzas

[Firma]
Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

[Firma]
Citlali Elise Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

[Firma]
María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

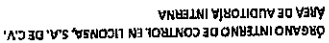
Anexo I

Observación 3

Relación de Distribuidores y Concesionarios Mercantiles con desfase en el depósito de la cobranza.

Concesionario	Nombre del Concesionario o Distribuidor	LECHERIA	CONT	Surtoimiento	Depósitos	SALDO	Días de Venta	Venta diaria	Días de venta adeuda	Días permitidos para el Depósito	Días de desfaseamiento en la cobranza
1 3303527		11910400	C10	9,169.22	7,100.00	22,919.22	13	705.32	32	2	30
1 3303922		05110300	C10	10,620.72	15,500.00	24,870.17	13	816.98	30	2	28
1 3394582		05410400	D10	37,594.35	3,078.00	39,123.80	25	1,503.77	26	0	26
1 3394172		06310700	D10	17,664.30	12,339.00	40,426.46	12	1,472.03	27	2	25
1 3394462		05410500	D10	27,813.15	25,000.00	28,230.10	25	1,112.53	25	0	25
1 3303953		10612900	C10	33,145.50	32,714.00	32,466.32	25	1,325.82	24	0	24
1 3303856		00300972	C10	37,154.82	26,000.00	67,667.88	12	3,096.24	22	2	20
1 3394083		05111300	D10	12,312.00	11,150.00	22,340.98	12	1,026.00	22	2	20
1 3394284		04511700	D10	15,330.15	13,132.50	24,518.30	13	1,179.24	21	2	19
1 3392602		05410600	D10	21,357.90	22,690.00	16,048.41	25	854.32	19	0	19
1 3393516		11810800	D10	59,413.95	53,290.00	38,041.88	25	2,376.56	16	0	16
1 3304086		11811100	C10	43,934.38	29,060.00	28,085.10	25	1,757.38	16	0	16
1 3394342		11810400	D10	34,191.45	38,304.00	21,745.15	25	1,367.66	16	0	16
1 3393532		02710100	D10	47,084.85	50,127.45	28,191.25	25	1,883.39	15	0	15
1 3391765		01910200	D10	44,844.75	43,085.00	26,611.42	25	1,793.79	15	0	15
1 3303206		10611400	C10	46,120.48	40,903.00	27,440.60	25	1,844.82	15	0	15
1 3392834		01410400	D10	23,486.85	15,372.00	13,436.76	25	939.47	14	0	14
1 3303694		07410400	C10	20,692.70	21,288.00	25,486.77	13	1,591.75	16	2	13
1 3303783		04210600	C10	30,746.98	35,848.00	35,908.39	13	2,365.15	15	2	13
1 3303365		00300970	C10	41,350.00	32,718.00	48,056.76	13	3,180.77	15	2	13
1 3392374		00300971	D10	85,329.00	111,472.50	43,894.73	25	3,413.16	13	0	13
1 3303872		10611400	C10	59,715.00	59,678.00	30,663.63	25	2,388.60	13	0	13
1 3393636		00300921	D10	60,559.65	40,758.00	29,352.96	25	2,422.39	12	0	12
1 3391517		04510200	D10	54,395.10	52,190.20	23,623.10	25	2,175.80	11	0	11
1 3390441		05110500	D10	25,008.75	18,884.00	24,302.44	13	1,923.75	13	2	11
1 3303655		00300925	C10	65,450.19	47,494.00	26,509.95	25	2,618.01	10	0	10
1 3301277		00300986	C10	99,538.85	77,827.50	39,796.21	25	3,981.35	10	0	10
1 3302911		00300942	C10	119,332.64	85,940.00	46,846.70	25	4,773.31	10	0	10
1 3301045		00301006	C10	81,691.04	75,141.50	31,699.91	25	3,267.64	10	0	10
1 3393853		004810300	D10	23,332.95	16,985.50	20,901.55	13	1,794.84	12	2	10
1 3392432		1510612400	D10	32,455.80	38,890.00	12,268.98	25	1,298.23	9	0	9
1 3394102		1500301004	D10	20,494.35	20,520.00	19,371.03	12	1,707.86	11	2	9
1 3390062		1504210200	D10	16,390.35	10,570.00	15,273.24	12	1,365.86	11	2	9
1 3392706		1508510300	D10	85,311.90	73,620.00	31,181.00	25	3,412.48	9	0	9
1 3391742		1510210200	D10	47,614.95	58,618.50	40,436.83	13	3,662.69	11	2	9
1 3393192		1506710500	D10	33,045.75	30,412.00	11,922.01	25	1,321.83	9	0	9
1 3394206		1500300913	D10	53,394.75	49,103.00	19,250.05	25	2,135.79	9	0	9
1 3390286		1505111200	D10	24,401.70	19,850.00	19,880.69	13	1,877.05	11	2	9
1 3393926		1501410500	D10	24,444.45	15,400.00	19,915.20	13	1,880.34	11	2	9
1 3303214		1500300914	C10	92,179.00	79,150.00	29,682.58	25	3,687.16	8	0	8
1 3304094		1500300926	C10	41,996.10	42,005.00	13,496.81	25	1,679.84	8	0	8
1 3391726		1508810400	D10	17,775.45	16,493.90	13,105.49	13	1,367.34	10	2	8
1 3392967		1505110800	D10	27,736.20	22,198.00	8,283.94	25	1,109.45	7	0	7
1 3390603		1507610800	D10	29,899.35	21,511.80	8,361.90	25	1,195.97	7	0	7
1 3394311		1508210200	D10	17,416.35	4,360.50	13,027.40	12	1,451.36	9	2	7
1 339376		1510613900	D10	54,429.30	41,377.00	14,866.40	25	2,177.17	7	0	7
1 339360		1510612700	D10	57,661.20	41,610.00	15,743.35	25	2,306.45	7	0	7

Nota 17



Relación de Distribuidores y Concesionarios Mercantiles con depósito de la cobertura.

Адрес:

1,425,718.27
60 CASOS

SFP

SECRETARÍA DE
FISCALÍA PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 1

Observación 3

Relación de Distribuidoras y Concesionarios Mercantiles con desfase en el depósito de la cobranza.

Concesionario	Nombre del Concesionario o Distribuidor	LECHERIA	CONT	Sursumiento	Depósitos	SALDO	Días de Venta	Venta diaria	Días de venta adeuda	Días permitidos para el Depósito	Días de desfase en la cobranza
13394566		11810700	D10	38,834.10	37,378.00	5,024.95	25	1,553.35	3	0	3
13303036		00300974	C10	168,991.40	161,230.00	20,908.41	25	6,757.26	3	0	3
13392591		001810600	D10	31,977.00	35,859.00	5,932.00	25	1,279.08	3	0	3
13394381		008210800	D10	79,019.10	69,537.50	9,638.36	25	3,160.76	3	0	3
13394334		006711000	D10	22,520.70	22,521.00	9,400.10	12	1,876.73	5	2	3
13391065		000300932	D10	74,855.25	71,870.00	8,948.51	25	2,994.21	3	0	3
13391893		006210100	D10	64,834.65	57,258.00	7,710.08	25	2,593.39	3	0	3
13393002		005111100	D10	18,681.75	32,470.00	6,995.80	13	1,437.06	5	2	3
13394303		001410300	D10	38,346.75	36,642.50	4,334.50	25	1,533.87	3	0	3
13391773		000300979	D10	96,059.25	88,377.00	10,574.64	25	3,842.37	3	0	3
13391026		008210800	D10	29,360.70	18,084.00	10,698.77	13	2,258.52	5	2	3
13393682		005610300	D10	41,022.90	34,713.00	14,819.75	13	3,155.61	5	2	3
13394075		007610600	D10	37,577.25	38,492.00	3,948.05	25	1,503.09	3	0	3
13391162		004810800	D10	31,959.90	29,815.00	11,085.89	13	2,458.45	5	2	3
13394044		011510100	D10	58,935.15	54,108.00	5,893.20	25	2,357.41	2	0	2
13300452		000300945	C10	189,290.74	133,723.80	13,301.29	25	5,571.63	2	0	2
13394292		007610400	D10	28,548.45	25,331.00	2,703.80	25	1,141.94	2	0	2
13390031		010610500	D10	96,084.90	94,813.00	9,051.19	25	3,843.40	2	0	2
13393822		010611800	D10	34,875.45	33,422.00	3,204.90	25	1,395.02	2	0	2
13394597		010613200	D10	39,432.60	35,858.70	3,573.90	25	1,577.30	2	0	2
13391661		006310600	D10	32,002.65	29,236.50	2,873.79	25	1,280.11	2	0	2
13394431		010610700	D10	79,805.70	76,879.00	6,909.45	25	3,192.23	2	0	2
13303261		004710800	C10	38,208.04	41,392.00	13,163.91	12	3,184.00	4	2	2
13301285		000300994	C10	58,511.32	57,349.40	4,952.20	25	2,340.45	2	0	2
13302892		001410100	C10	60,883.28	56,202.50	19,126.57	13	4,683.33	4	2	2
13393257		004710500	D10	31,079.25	28,685.50	9,705.23	13	2,390.71	4	2	2
13394261		000310600	D10	61,902.00	56,943.15	5,022.10	25	2,476.08	2	0	2
13394454		007310300	D10	46,152.90	42,519.15	3,735.90	25	1,846.12	2	0	2
13393226		007610500	D10	49,136.85	45,195.50	3,931.92	25	1,965.47	2	0	2
13393892		005410700	D10	33,832.35	31,019.40	2,699.81	25	1,353.29	2	0	2
13392722		002610100	D10	48,991.50	51,492.50	3,891.95	25	1,959.66	2	0	2
13304032		001411000	C10	35,632.52	27,416.00	10,924.92	13	2,740.96	4	2	2
13391483		009010400	D10	66,339.45	63,618.50	5,262.03	25	2,653.58	2	0	2
13393153		010613400	D10	64,877.40	62,251.00	5,101.08	25	2,595.10	2	0	2
13301293		000300944	C10	133,378.54	120,182.31	10,353.88	25	5,335.14	2	0	2
13392045		004310200	D10	27,753.30	25,530.50	2,141.27	25	1,110.13	2	0	2
13300757		000300975	C10	114,889.64	110,296.50	8,849.36	25	4,595.59	2	0	2
13302814		000300910	C10	195,058.37	187,356.00	14,257.90	25	7,802.33	2	0	2
13303237		009010100	C10	36,685.74	32,206.00	11,436.40	12	3,057.15	4	2	2
13300057		000300904	C10	140,618.33	207,379.15	9,523.06	25	5,624.73	2	0	2
13392931		005111800	D10	33,806.70	21,990.00	2,276.83	25	1,352.27	2	0	2
13394052		001810200	D10	88,167.60	94,917.00	5,859.60	25	3,526.70	2	0	2
13393203		004511300	D10	13,910.85	15,250.00	4,034.34	12	1,159.24	3	2	1
13393702		007310200	D10	51,223.05	65,146.00	2,918.20	25	2,048.92	1	0	1
13390271		008810600	D10	27,633.60	25,308.00	7,218.24	13	2,125.66	3	2	1
13392223		001410200	D10	42,698.70	35,810.00	2,348.04	25	1,707.95	1	0	1
13393787		001410800	D10	15,962.85	14,489.00	4,138.28	13	1,227.91	3	2	1

Nota 17

Y un

031

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo I

Observación 3

Relación de Distribuidores y Concesionarios Mercantiles con desfase en el depósito de la cobranza.

Concesionario	Nombre del Concesionario o Distribuidor	LECHERIA	CONT	Surtilimiento	Depósitos	SALDO	Días de Venta	Venta diaria	Días de venta adeuda	Días permitidos para el Depósito	Días de desfase en la cobranza
1 3391073		504810200	D10	19,476.90	18,681.00	5,030.74	13	1,498.22	3	2	1
1 3301181		500300993	C10	57,201.43	54,034.00	2,916.44	25	2,288.06	1	0	1
1 3392873		510710100	D10	27,693.45	26,465.00	1,410.18	25	1,107.74	1	0	1
1 3300653		500300965	C10	78,664.13	75,579.50	3,936.67	25	3,146.57	1	0	1
1 3392343		500310500	D10	44,861.85	43,266.00	2,237.44	25	1,794.47	1	0	1
1 3394423		510110700	D10	18,878.40	20,811.00	5,068.10	12	1,573.20	3	2	1
1 3303744		500300976	C10	60,670.86	61,366.00	2,943.47	25	2,426.83	1	0	1
1 3393451		510610400	D10	27,958.50	32,847.50	6,889.99	13	2,150.65	3	2	1
1 3394446		510614200	D10	21,605.85	18,172.00	5,280.50	13	1,661.99	3	2	1
1 3303044		500300973	C10	62,715.35	58,564.50	2,924.07	25	2,508.61	1	0	1
1 3390417		505111500	D10	22,153.05	17,065.80	5,337.02	13	1,704.08	3	2	1
1 3304001		501210100	C10	42,695.29	40,825.92	1,878.39	25	1,707.81	1	0	1
1 3393795		510210300	D10	19,297.35	31,808.00	4,589.76	13	1,484.41	3	2	1
1 3300162		500300916	C10	79,288.67	75,839.30	3,456.45	25	3,171.35	1	0	1
1 3303937		504010400	C10	19,108.45	19,121.00	4,903.94	12	1,592.37	3	2	1
1 3303543		500300987	C10	58,192.70	55,850.00	2,509.82	25	2,327.71	1	0	1
1 3303752		500300991	C10	53,015.09	49,819.00	2,268.53	25	2,120.60	1	0	1
1 3390963		500301001	D10	101,531.25	97,386.00	4,173.43	25	4,061.25	1	0	1
1 3300282		500300928	C10	156,912.29	144,343.00	6,443.33	25	6,276.49	1	0	1
1 3300073		500300907	C10	95,073.15	91,197.50	3,891.54	25	3,802.93	1	0	1
1 3390472		510610600	D10	61,047.00	58,653.50	2,489.40	25	2,441.88	1	0	1
1 3300065		500300906	C10	111,659.17	107,145.39	4,553.26	25	4,466.37	1	0	1
1 3393114		510613300	D10	36,303.30	34,850.00	1,476.53	25	1,452.13	1	0	1
1 3302563		500300915	C10	59,290.17	56,900.60	2,408.50	25	2,371.61	1	0	1
1 3304055		505111900	C10	18,338.44	15,500.50	4,252.63	13	1,410.65	3	2	1
1 3394357		511810900	D10	21,340.80	20,540.35	863.92	25	853.63	1	0	1
1 3300904		500300990	C10	119,022.87	119,326.00	4,812.97	25	4,760.91	1	0	1
1 3392544		509010700	D10	44,827.65	43,032.15	1,812.42	25	1,793.11	1	0	1
1 3303396		500300912	C10	81,018.39	77,832.50	3,272.78	25	3,240.74	1	0	1
1 3393025		500300960	D10	67,946.85	65,380.50	2,730.25	25	2,717.87	1	0	1
1 3303647		500300920	C10	84,700.24	81,305.00	3,392.22	25	3,388.01	1	0	1
1 3394245		510612800	D10	39,201.75	45,332.50	1,569.63	25	1,568.07	1	0	1
1 3303187		500300911	C10	106,100.99	101,852.00	4,248.24	25	4,244.04	1	0	1
1 3394253		502710200	D10	36,294.75	36,190.00	1,448.10	25	1,451.79	1	0	1
1 3392092		510611900	D10	45,904.95	44,068.00	1,828.38	25	1,836.20	1	0	1
1 3302934		500300933	C10	52,935.44	50,725.50	2,106.59	25	2,117.42	1	0	1
1 3393443		510611500	D10	74,735.55	74,733.00	2,970.10	25	2,989.42	1	0	1
1 3392181		500300927	D10	81,054.00	77,805.30	3,220.73	25	3,242.16	1	0	1
1 3390143		505110700	D10	34,148.70	32,800.00	1,350.80	25	1,365.95	1	0	1
1 3300846		500300984	C10	84,717.94	81,363.10	3,346.07	25	3,388.72	1	0	1
1 3304071		510614100	C10	30,968.25	29,751.00	1,222.22	25	1,238.73	1	0	1
1 3391042		501001101	D10	72,743.40	69,922.10	2,864.53	25	2,909.74	1	0	1
1 3301165		500300930	C10	84,009.90	80,846.80	3,304.89	25	3,360.40	1	0	1
1 3392215		500300941	D10	113,603.85	109,157.85	4,466.27	25	4,544.15	1	0	1
1 3301223		500300978	C10	72,035.03	69,198.00	2,827.42	25	2,881.40	1	0	1
1 3391371		500300929	D10	74,709.90	71,730.00	2,930.70	25	2,988.40	1	0	1
1 3304063		500300946	C10	108,791.58	104,560.30	4,254.12	25	4,351.66	1	0	1

Nota 17

YMD

9

032

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo I

Observación 9

Relación de Distribuidores y Concesionarios Mercantiles con desfase en el depósito de la cobranza.

Concesionario	Nombre del Concesionario o Distribuidor	LECHERIA	CONT	Surtimiento	Depósitos	SALDO	Días de Venta	Venta diaria	Días de venta adeuda	Días permitidos para el Depósito	Días de desfase en la cobranza
1 3393594		510612100	D10	53,266.50	51,128.95	2,070.70	25	2,130.66	1	0	1
1 3390023		505410100	D10	65,937.60	63,390.00	2,562.53	25	2,637.50	1	0	1
1 3394133		500300947	D10	98,273.70	94,348.00	3,814.90	25	3,930.95	1	0	1
1 3300042		500300903	C10	134,387.51	129,376.61	5,184.63	25	5,375.50	1	0	1
1 3303311		500300934	C10	101,197.76	97,242.00	3,884.77	25	4,047.91	1	0	1
1 3303415		502610500	C10	29,853.07	27,579.00	6,795.28	13	2,296.39	3	2	1
1 3300541		500300954	C10	137,033.84	131,571.84	5,251.58	25	5,481.35	1	0	1
1 3300081		500300908	C10	78,619.88	75,525.00	3,003.66	25	3,144.80	1	0	1
1 3391266		500300996	D10	53,343.45	51,254.50	2,018.04	25	2,133.74	1	0	1
1 3304047		507910100	C10	64,644.78	62,170.00	2,407.19	25	2,585.79	1	0	1
1 3301207		510610100	C10	117,872.29	118,073.00	4,381.84	25	4,714.89	1	0	1
1 3391185		501810300	D10	38,406.60	39,954.00	1,425.49	25	1,536.26	1	0	1
1 3303984		500300917	C10	48,572.09	54,590.80	1,791.47	25	1,942.88	1	0	1
1 3391034		500300964	D10	54,643.05	52,499.00	1,973.88	25	2,185.72	1	0	1
1 3303373		500300977	C10	60,918.68	58,446.00	2,184.72	25	2,436.75	1	0	1
1 3393385		510613700	D10	32,028.30	30,754.50	1,144.18	25	1,281.13	1	0	1
1 3303141		500300936	C10	59,608.79	56,889.50	2,124.00	25	2,384.35	1	0	1
1 3391324		501810100	D10	40,296.15	33,644.40	1,406.34	25	1,611.85	1	0	1
1 3392173		509010600	D10	45,904.95	44,067.00	1,598.93	25	1,836.20	1	0	1
1 3303284		500300935	C10	61,166.50	58,794.50	2,126.03	25	2,446.66	1	0	1
1 3393017		500510900	D10	14,218.65	14,731.00	3,135.05	19	1,093.74	3	2	1
1 3392633		509010800	D10	59,721.75	57,836.50	2,056.92	25	2,388.87	1	0	1
1 3300436		500300943	C10	106,127.54	101,877.00	3,575.69	25	4,245.10	1	0	1
1 3391081		510610800	D10	39,330.00	37,756.50	1,320.68	25	1,573.20	1	0	1
1 3392022		500300939	D10	57,721.05	48,863.15	12,545.10	13	4,440.08	3	2	1
1 3390932		510610200	D10	75,795.75	73,171.50	2,456.59	25	3,031.83	1	0	1
1 3301014		500301003	C10	100,144.54	96,136.00	3,117.54	25	4,005.78	1	0	1
1 3391107		507610200	D10	64,048.05	61,483.05	1,992.66	25	2,561.92	1	0	1
1 3393301		500300923	D10	59,208.75	59,380.00	1,806.59	25	2,368.35	1	0	1
1 3302787		505410300	C10	90,550.49	88,225.00	2,760.38	25	3,622.02	1	0	1
1 3392285		505610200	D10	25,519.20	15,600.00	5,354.94	13	1,962.55	3	2	1
1 3390707		504710600	D10	13,996.35	11,972.00	2,933.16	13	1,076.64	3	2	1
1 3303075		500300924	C10	42,801.50	41,129.20	1,233.48	25	1,712.06	1	0	1
1 3303961		505610500	C10	30,614.23	23,917.00	6,747.96	12	2,551.19	3	2	1
1 3391467		510611700	D10	68,434.20	66,227.90	1,725.73	25	2,737.37	1	0	1
1 3300517		500300951	C10	88,435.20	84,831.00	2,202.78	25	3,597.41	1	0	1

2,455,550.54

1,029,832.27

164 casos

Distribuidores	133	1,390,895.94
Concesionarios	91	1,124,714.60
	224	2,455,550.54

Nota 17

Yun

033

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

Hojas Núms.	1 de 2
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	04.
Monto Fiscalizable:	4,391.0
Monto Fiscalizado:	4,391.0
Monto por Aclarar:	468.0
Monto por Recuperar:	0.00
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones****DIFERENCIAS EN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR REPORTADOS EN EL SAFCO CONTRA LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

1. Del comparativo de cifras de las cuentas por cobrar que muestran el Balance General y la Cédula 17 de los Cuadernos de Estados Financieros de la Gerencia Estatal con cifras al mes de mayo de 2015 por \$4'379,515.00 contra las que muestra el SAFCO por \$4'390,983.45, se identifican diferencias entre ambos registros por importe de \$11,468.45, la cual se ubica en el Rubro de Sector Privado que muestra la Cédula 17 del Estado Financiero y las claves M, P, Q, y R del Programa Comercial del SAFCO. Ver detalle en Anexo I.
2. A mayo de 2015 se identifican 84 saldos en rojo por un importe de \$279,124.45 y depósitos no identificados por un total de \$177,473.86, totalizando \$456,598.31 que no constituyen una cuenta por cobrar. Cabe destacar que 13 casos provienen del ejercicio 2014. Ver detalle en Anexo II.
3. De las conciliaciones de saldos de cuentas por cobrar realizadas durante el ejercicio 2014 a Concesionarios y Distribuidores Mercantiles, se identificó que de 1,268 conciliaciones programadas (4 conciliaciones por 317 lecherías en operación), se realizaron 523 que representan el 41% de cumplimiento a lo programado. De estos resultados 78 lecherías no fueron conciliadas y 93 solo una vez. Ver detalle en Anexo III y IV.
4. De la revisión a las cifras del SAFCO al mes de diciembre de 2014, de 25 cuentas por cobrar enviadas a trámite legal, se detectaron 19 casos en los cuales transcurrieron hasta 15 meses sin que las cuentas tuvieran movimiento. Ver detalle en Anexo V.
5. Del comportamiento que presentan los saldos mensuales de las cuentas por cobrar, se observó que no se refleja la antigüedad real de los saldos, toda vez que se detectaron 111 cuentas de concesionarios, distribuidores y otros clientes que presentan antigüedades de uno hasta 12 meses; sin embargo se presentan como saldos por vencer.

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Valle de Toluca a través del Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

- 1 y 2 Analizar e investigar las diferencias en los Estados Financieros y el SAFCO, así como los saldos en rojo y los depósitos no identificados y proceder a la depuración de la cartera, realizando las correcciones y reclasificaciones en los registros.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Valle de Toluca a través del Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

- 1 y 2. Glrar instrucciones para que los saldos reportados en las cédulas de los estados financieros y en el SAFCO no presenten diferencias, saldos en rojo y/o depósitos no identificados.
3. Dar cumplimiento al Programa de conciliaciones de saldos.
- 4 y 5 Revisar los reportes generados a fin de asegurar que se informen los saldos mensuales de las cuentas por cobrar con la antigüedad real.

Fecha de Firma

29 Sep 2015

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor
Citlali Elide Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"
María Esther Reyes Meléndez
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 2
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	04.
Monto Fiscalizable:	4,391.0
Monto Fiscalizado:	4,391.0
Monto por Aclarar:	488.0
Monto por Recuperar:	0.00
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones****FUNDAMENTO LEGAL:**

Ley General de Contabilidad Gubernamental. Última reforma 9 de diciembre de 2013.
Artículo 36.

Procedimiento de la solicitud de autorización para la venta del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013. Contrato de distribución mercantil para la venta de leche líquida
Cláusula Décima Segunda, numeral 13.

Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de Leche, su Cobranza y Recuperación de Cartera. Políticas de Operación de los Contratos para la Venta de Leche del Programa de Abasto Social.

Numerales 12, 13, 13.1, 13.2, 14, 14.1, 14.1.1, 14.1.2, 14.4, 14.5.

Políticas para la recuperación de adeudos de Concesionarios, Ex Concesionarios, Distribuidores, Ex Distribuidores Mercantiles.

Numeral 2.

Políticas para la recuperación de adeudos y la depuración de cartera.
Numeral I, inciso E, numeral 1. Incisos a), b) y c).

Fecha Compromiso

02 Dic. 2015

Servidores públicos responsables de atender

MVZ. Marillo Nucamendi Subdlaz
Gerente Estatal Valle de Toluca

C.P. Francisco Martínez Gutiérrez
Subgerente de Administración y Finanzas

Antonio Yedra Diez de Sollano
Auditor

Citlalli Elidé Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

035

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 1

Observación 4

Diferencias en los saldos de las cuentas por cobrar reportadas en el SAFCO contra Estados Financieros

CONCES	NOMBRE	BA/LECHERIA	CONT	ADEUDO	SURTIMIENTO	DEPOSITO	CARGO	ABONO	SALDO
RESUMEN SAFCO									
C10	Leche Social Concesionarios			1,600,345.46	7,366,584.54	7,073,300.89	137,728.04	150,593.48	1,880,763.66
C30				20,071.10	720.00	2,988.00	-	-	17,803.10
C40	Leche Fría y entera Concesionarios			85,356.65	511,983.00	509,370.80	6,661.00	8,255.00	86,374.85
C50	Leche Saborizada Concesionarios			12,473.92	8,802.00	4,230.50	-	-	17,045.42
C60	Leche Semidescremada Concesionarios			8,527.84	7,284.00	4,488.00	-	-	11,323.84
				1,726,774.97	7,895,373.54	7,594,378.19	144,389.04	158,848.48	2,013,310.87
D10	Leche Social Distribuidores			1,413,121.84	8,691,280.20	8,303,573.04	165,511.60	175,348.90	1,790,991.70
	Depósitos no Identificados			(134,792.86)	-	33,551.00	2,766.00	11,896.00	(177,473.86)
				1,278,328.98	8,691,280.20	8,337,124.04	168,277.60	187,244.90	1,613,517.84
D30				12,385.00	2,880.00	4,320.00	720.00	972.00	10,693.00
D40	Leche Fría y entera Concesionarios			301,774.35	622,890.00	596,077.60	6,050.10	10,288.40	324,348.45
D50	Leche Saborizada Concesionarios			25,095.34	23,719.50	20,326.00	5,266.00	3,151.50	31,603.34
D60	Leche Semidescremada Concesionarios			23,296.00	8,586.00	8,947.50	300.00	4,466.50	18,768.00
				1,640,879.67	9,349,355.70	8,966,795.14	181,613.70	206,123.30	1,998,930.63
O	Programa de Abasto Social	Asociaciones		12,636.00	138,024.00	35,640.00	-	46,332.00	68,688.00
F	Programa Comercial	Garces		144,255.78	13,989.00	-	-	-	158,244.78
G	Programa Comercial	DIF		80,008.90	31,398.00	51,144.00	-	-	60,262.90
M	Programa Comercial	Ventas a empleados		8,836.08	14,649.14	12,735.10	-	2,818.50	7,931.62
P	Programa Comercial	Beneficiencias		11,518.10	6,861.60	4,320.00	-	-	14,059.70
Q	Programa Comercial	IMSS		(1,780.00)	-	-	-	-	(1,780.00)
R	Programa Comercial	ISSSTE		71,334.95	-	-	-	-	71,334.95
	SUMA M,P,Q,R:			89,909.13	21,510.74	17,055.10	-	2,818.50	91,582.77
	SUMA			326,809.81	204,921.74	103,839.10	-	49,150.50	378,741.95
	SUMA			3,694,464.45	17,449,650.98	16,665,012.43	326,002.74	414,122.28	4,390,983.45

ESTADOS FINANCIEROS

PROGRAMA SOCIAL	
CONCESIONARIOS	1,880,764.00
DISTRIBUIDORES	1,613,518.00
SUMA	3,494,282.00
SECTOR PÚBLICO (Asociaciones Civiles)	68,688.00
SUMA PROGRAMA SOCIAL	3,562,970.00
PROGRAMA COMERCIAL	
CONCESIONARIOS Y DISTRIBUIDORES PROGRAMA COMERCIAL	SUMA C y D 30, 40, 50 y 60 517,961.00
CONCESIONARIOS	SAFCO 132,547.21
DISTRIBUIDORES	SAFCO 385,412.79
PROGRAMA COMERCIAL	
SECTOR PÚBLICO (Garces)	158,245.00
SECTOR PRIVADO (ISSSTE y Beneficiencias)	60,263.00
SECTOR SALUD (DIF)	298,584.00
SUMA TOTAL ESTADO FINANCIERO:	4,379,515.00
DIFERENCIA ENTRE ESTADOS FINANCIEROS Y SAFCO	11,468.45

SFP

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
ESTADO DE GUATEMALAÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo II

Relación de saldos en rojo y no identificados

Observación 4

CONCES	NOMBRE	BAJA	LECHERIA	CONT	ADEUDO	SURTIMIENTO	DEPOSITO	CARGO	ABONO	SALDO	SALDOS EN ROJO	POR VENCER
3350014			1500300901	C60	(10,442.90)	111,960.68	102,804.00	-	-		1	(1,286.22)
3303334			1500300912	C10	(2,911.00)	-	-	-	-		2	(2,911.00)
3303156			1500300912	C10	(7,670.00)	-	-	-	-		3	(7,670.00)
3393273			1500300913	D10	(1,751.27)	-	-	-	-		4	(1,751.27)
3325674			1500300913	D40	(41.50)	-	-	-	-		4	(41.50)
3302257			1500300925	C10	(163.39)	-	-	-	-		5	(163.39)
3320963			1500300925	C40	(102.40)	-	-	-	-		5	(102.40)
3303721			1500300926	C10	(88.39)	-	-	-	-		6	(88.39)
3303407			1500300926	C10	(10,747.00)	-	-	-	-		7	(10,747.00)
3303566			1500300926	C10	(0.41)	-	-	-	-		8	(0.41)
3330176			1500300937	C30	(311.13)	-	-	-	-		9	(311.13)
3325917			1500300947	D40	(20.00)	-	-	-	-		10	(20.00)
3392037			1500300960	D10	(18,358.10)	-	-	-	-		11	(18,358.10)
3321026			1500300961	D40	(375.60)	79,195.05	79,195.00	-	-		12	(375.55)
3391227			1500300962	D10	(12,000.00)	-	-	-	-		13	(12,000.00)
3393845			1500300962	D10	(8.25)	39,954.15	39,955.50	-	-		14	(9.60)
3326027			1500300962	D40	0.10	12,942.00	12,951.00	-	-		14	(8.90)
3301196			1500300972	C10	(11,903.35)	-	-	-	-		15	(11,903.35)
3303945			1500300980	C10	29,492.88	-	29,493.00	-	-		16	(0.11)
3390955			1500300982	D10	(31.09)	65,390.40	65,399.00	-	-		17	(39.69)
3372741			1500510100	D50	(252.97)	30,091.05	30,015.00	-	-		18	(176.92)
3392382			1500510200	D10	(8.79)	-	-	-	-		19	(8.79)
3325515			1500510600	D40	(57.06)	-	-	-	-		20	(57.06)
3391405			1501810200	D10	(25,787.95)	-	-	-	-		21	(25,787.95)
3322602			1501810200	D40	(20.60)	-	-	-	-		21	(20.60)
3391625			1501810500	D10	(7,121.62)	-	-	-	-		22	(7,121.62)
3390553			1502710100	D10	5,060.00	-	1,000.00	-	5,060.00		23	(1,000.00)
3392695			1504210300	D10	(123.26)	-	-	-	-		24	(123.26)
3394477			1504210300	D10	(0.05)	9,199.80	9,215.90	-	-		25	(17.15)
3394535			1504210400	D10	(1.30)	23,734.80	23,741.00	-	-		26	(7.50)
3390425			1504210400	D10	(1,008.00)	-	360.00	-	-		27	(1,368.00)
3391076			1504210400	D10	(275.50)	-	-	-	-		28	(275.50)
3324311			1504210400	D40	(360.00)	-	-	-	-		28	(360.00)
3390994			1504210500	D10	(57.19)	37,703.90	37,690.00	-	-		29	(43.29)
3324574			1504510700	D40	4,348.08	28,018.35	32,455.80	-	-		30	(88.37)
3392656			1504510900	D10	(4.62)	20,502.90	20,503.00	-	-		31	(4.72)
3392567			1504511200	D10	(61.47)	24,641.10	24,650.00	-	-		32	(70.37)
3393362			1504710900	D10	(986.32)	16,312.50	16,308.00	-	-		33	(981.82)
3392826			1504810300	D10	(1,953.57)	-	-	-	-		34	(1,953.57)
3393571			1504810700	D10	(0.82)	-	-	-	-		35	(0.82)
3391525			1504910100	D10	6,656.84	24,598.35	23,185.50	-	8,105.50		36	(35.81)
3324423			1504910100	D40	827.70	3,780.00	3,465.00	-	1,170.00		36	(27.30)
3301455			1505110100	C10	(89.30)	-	-	-	-		37	(89.30)
3320762			1505110100	C40	(8.40)	-	-	-	-		37	(8.40)
3371097			1505110100	C50	(0.01)	-	-	-	-		37	(0.01)
3322946			1505110600	D40	(500.00)	-	-	-	-		38	(500.00)
3392993			1505111300	D10	(3,325.85)	-	-	-	-		39	(3,325.85)
3391912			1505410400	D10	(152.98)	-	-	-	-		40	(152.98)
3360258			1505410400	D60	(150.00)	-	-	-	-		40	(150.00)
3392536			1505410500	D10	(7,822.00)	-	-	-	-		41	(7,822.00)
3392583			1505410700	D10	(11,004.92)	-	-	-	-		42	(11,004.92)

Nota 18

037

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN ICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Selección de saldos en rojo y no identificados

Anexo II

Observación 4

CONCES	NOMBRE	BAJA	LECHERIA	CONT	ADEUDO	SURTIMIENTO	DEPOSITO	CARGO	ABONO	SALDO	SALDOS EN ROJO	POR VENCER
3361291			1505410800	D60	(1.95)	-	-	-	-	-	43	(1.95)
3390085			1506210300	D10	(2,052.66)	34,260.75	32,922.00	-	-	-	44	(713.91)
3392157			1506210900	D10	(0.38)	-	-	-	-	-	45	(0.38)
3322293			1506210600	D40	(0.10)	-	-	-	-	-	45	(0.10)
3392907			1506310800	D10	(5,106.69)	11,610.90	-	-	8,964.00	(2,459.79)	46	(2,459.79)
3391347			1506710100	D10	(0.04)	-	-	-	-	-	47	(0.04)
3391614			1506710300	D10	(680.42)	36,167.40	35,693.50	-	-	-	48	(206.52)
3393613			1506710500	D10	(356.20)	-	-	-	-	-	49	(356.20)
3322834			1507310100	D40	(2,127.40)	-	-	-	-	-	50	(2,127.40)
3326735			1507610700	C40	(33.49)	23,302.30	23,302.32	-	-	-	51	(33.51)
3323571			1507910100	C40	(282.14)	-	-	-	-	-	52	(282.14)
3361167			1508210800	D60	(0.15)	-	-	-	-	-	53	(0.15)
3391877			1508710100	D10	4,834.43	32,755.05	27,306.00	-	10,361.00	(77.52)	54	(77.52)
3322962			1508710300	D40	929.00	5,922.00	4,941.00	-	1,928.00	(18.00)	54	(18.00)
3390383			1508710400	D10	(189.69)	46,084.50	46,121.00	-	-	(226.19)	55	(226.19)
3321177			1508710400	D40	(118.60)	1,080.00	1,080.00	-	-	(118.60)	55	(118.60)
3392103			1508710800	D10	(7.20)	35,465.40	35,473.50	-	-	(15.30)	56	(15.30)
3301907			1510210100	C10	(5,774.82)	30,977.25	28,691.50	-	-	(4,489.07)	57	(4,489.07)
3394214			1510610900	D10	(36.70)	-	-	-	-	(36.70)	58	(36.70)
3326372			1510610900	D40	(80.00)	-	-	-	-	(80.00)	58	(80.00)
3374769			1510611000	D50	(876.05)	-	-	-	-	(876.05)	59	(876.05)
3393524			1510611800	D10	(2,475.25)	-	-	-	-	(2,475.25)	60	(2,475.25)
3392231			1510612200	D10	(308.40)	-	-	-	-	(308.40)	61	(308.40)
3392513			1510612500	D10	(15,890.48)	-	-	-	-	(15,890.48)	62	(15,890.48)
3392784			1510612700	D10	(0.12)	-	-	-	-	(0.12)	63	(0.12)
3392737			1510612800	D10	(14,491.40)	-	-	-	-	(14,491.40)	64	(14,491.40)
3392745			1510612900	D10	(34,013.10)	-	-	-	-	(34,013.10)	65	(34,013.10)
3361051			1510613000	D60	(169.53)	-	-	-	-	(169.53)	66	(169.53)
3393033			1510613200	D10	(12,132.79)	-	-	-	-	(12,132.79)	67	(12,132.79)
3393393			1510613800	D10	(110.56)	-	-	-	-	(110.56)	68	(110.56)
3391572			1511010400	D10	(2.58)	42,034.05	42,043.00	-	-	(11.53)	69	(11.53)
3322231			1511010500	D40	(4,350.00)	-	-	-	-	(4,350.00)	70	(4,350.00)
3393176			1511410500	D10	(24.91)	-	-	-	-	(24.91)	71	(24.91)
3391653			1511510100	D10	(146.00)	-	-	-	-	(146.00)	72	(146.00)
3393996			1511510300	D10	393.20	-	3,000.00	-	-	(2,606.80)	73	(2,606.80)
3326252			1511510300	D40	393.20	-	-	-	-	(393.20)	73	(393.20)
3392084			1511810400	D10	(107.97)	-	-	-	-	(107.97)	74	(107.97)
3361542			1511810700	D60	(18.95)	-	-	-	-	(18.95)	75	(18.95)
3303535			1511910300	C10	(61.29)	-	-	-	-	(61.29)	76	(61.29)
3303601			1512310300	C10	(5,570.68)	-	-	-	-	(5,570.68)	77	(5,570.68)
3304024			1512310300	C10	(176.50)	17,400.28	17,325.00	-	-	(101.22)	78	(101.22)
3380245			3380000024	O10	(33,696.00)	33,696.00	33,696.00	-	-	(33,696.00)	79	(33,696.00)
3381337			3381000033	M42	(7,099.78)	-	-	-	-	(7,099.78)	80	(7,099.78)
3381507			3381000033	M52	(595.41)	-	-	-	-	(595.41)	80	(595.41)
3381531			3381000033	M60	(207.00)	-	-	-	-	(207.00)	80	(207.00)
3384057			3381000033	M60	(25.00)	-	-	-	-	(26.65)	81	(26.65)
3381376			3381000035	Q60	(1,780.00)	-	-	-	-	(1,780.00)	82	(1,780.00)
3381635			3381000061	G50	(243.00)	-	-	-	-	(243.00)	83	(243.00)
3381925			3381000087	P60	(0.10)	-	-	-	-	(0.10)	84	(0.10)
84 saldos en rojo											84	(177,473.86)
3399993	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		3399990009	X00	(134,792.86)	-	33,551.00	2,766.00	11,896.00	(177,473.86)	1	(177,473.86)
Total de saldos en rojo y no identificados												(177,473.86)

Nota 18

038



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación lecherías que no fueron conciliadas durante el 2014

Апехо III

Observación 4

LAPSO DON FAMILIA										
Lecheria	Nombre		Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Resultado 1ra.	Resultado 2da.	Resultado 3ra.	Resultado 4ta.
1	1502610500	D10	17/02/2014	19/05/2014	12/08/2014	12/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
2	1504110100	D10	18/02/2014	19/05/2014	13/08/2014	12/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
3	1504110200	D10	18/02/2014	20/05/2014	13/08/2014	12/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
4	1504110300	D10	18/02/2014	20/05/2014	13/08/2014	13/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
5	1504510100	D10	19/02/2014	20/05/2014	14/08/2014	13/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
6	1504810100	D10	21/02/2014	23/05/2014	18/08/2014	18/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
7	1505110300	D10	25/02/2014	26/05/2014	20/08/2014	19/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
8	1507610100	D10	13/03/2014	13/06/2014	27/08/2014	27/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
9	1507910100	D10	14/03/2014	16/06/2014	28/08/2014	28/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
10	1509010100	D10	18/03/2014	18/06/2014	12/09/2014	16/12/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
11	1510110200	D10	19/03/2014	19/06/2014	18/09/2014	17/12/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
12	1510110400	D10	20/03/2014	19/06/2014	18/09/2014	17/12/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
13	1511811100	D10	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014	30/12/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
14	1511910300	D10	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014	30/12/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
15	1530091700	D10	30/01/2014	16/04/2014	15/07/2014	14/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
16	1530092600	D10	21/01/2014	21/04/2014	16/07/2014	15/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
17	1530093700	D10	22/01/2014	22/04/2014	18/07/2014	17/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
18	1530095600	D10	24/01/2014	24/04/2014	22/07/2014	21/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
19	1530096600	D10	27/01/2014	28/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
20	1530096800	D10	27/01/2014	28/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
21	1530097200	D10	28/01/2014	28/04/2014	23/07/2014	23/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
22	1530097300	D10	28/01/2014	30/04/2014	23/07/2014	23/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
23	1530098300	D10	29/01/2014	30/04/2014	25/07/2014	24/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
24	1530098800	D10	30/01/2014	30/04/2014	25/07/2014	24/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
25	1530099900	D10	31/01/2014	12/05/2014	28/07/2014	28/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
26	1500110100	D10	31/01/2014	13/05/2014	29/07/2014	28/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
27	1500510200	D10	12/02/2014	14/05/2014	30/07/2014	29/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
28	1500510600	D10	12/02/2014	14/05/2014	30/07/2014	29/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
29	1501410300	D10	13/02/2014	15/05/2014	31/07/2014	30/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
30	1501410800	D10	14/02/2014	15/05/2014	31/07/2014	30/10/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
31	1503210100	D10	17/02/2014	19/05/2014	13/08/2014	12/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
32	1504511000	D10	19/02/2014	21/05/2014	14/08/2014	14/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
33	1504511300	D10	20/02/2014	21/05/2014	15/08/2014	14/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
34	1504710300	D10	20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	17/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
35	1504710500	D10	21/02/2014	22/05/2014	18/08/2014	17/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
36	1504710700	D10	21/02/2014	23/05/2014	18/08/2014	17/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
37	1504810400	D10	24/02/2014	23/05/2014	19/08/2014	18/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
38	1504810500	D10	24/02/2014	23/05/2014	19/08/2014	18/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
39	1504810600	D10	24/02/2014	26/05/2014	19/08/2014	18/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
40	1504810700	D10	24/02/2014	26/05/2014	19/08/2014	18/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio
41	1505110600	D10	25/02/2014	27/05/2014	20/08/2014	19/11/2014	No Asistio	No Asistio	No Asistio	No Asistio

[illegible]

Nota 19

039



	Lechería	Nombre		Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Resultado 1ra.	Resultado 2da.	Resultado 3ra.	Resultado 4ta.	No Asistió	Realizadas
42	1505111100		0	25/02/2014	27/05/2014	20/08/2014	21/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
43	1505111300		0	26/02/2014	27/05/2014	21/08/2014	21/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
44	1505410400		0	27/02/2014	28/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
45	1505410500		0	27/02/2014	29/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
46	1505410800		0	27/02/2014	29/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
47	1505610300		0	27/02/2014	29/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
48	1506210600		0	28/02/2014	30/05/2014	25/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
49	1506310700		0	28/02/2014	30/05/2014	25/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
50	1506310800		0	28/02/2014	30/05/2014	25/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
51	1506710200		0	14/03/2014	16/06/2014	28/08/2014	28/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
52	1508810400		0	17/03/2014	17/06/2014	12/09/2014	15/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
53	1509010200		0	18/03/2014	18/06/2014	17/09/2014	16/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
54	1510110300		0	19/03/2014	19/06/2014	18/09/2014	17/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
55	1510210200		0	20/03/2014	20/06/2014	19/09/2014	18/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
56	1510610400		0	24/03/2014	20/06/2014	19/09/2014	18/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
57	1510610900		0	24/03/2014	23/06/2014	22/09/2014	19/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
58	1510612900		0	26/03/2014	25/06/2014	24/09/2014	23/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
59	1510613000		0	26/03/2014	25/06/2014	24/09/2014	23/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
60	1510613800		0	27/03/2014	26/06/2014	25/09/2014	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
61	1510710100		0	27/03/2014	26/06/2014	25/09/2014	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
62	1511210100		0	27/03/2014	26/06/2014	26/09/2013	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
63	1511410400		0	27/03/2014	26/06/2014	26/09/2014	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
64	1511410500		0	27/03/2014	27/06/2014	26/09/2014	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
65	1511510200		0	28/03/2014	27/06/2014	26/09/2013	29/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
66	1511510300		0	28/03/2014	27/06/2014	26/09/2013	29/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
67	1511810900		0	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014	30/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
68	1511811000		0	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014	30/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
69	1512410100		0	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014	30/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
70	1530090200		0	21/01/2014	14/04/2014	14/07/2014	13/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
71	1530091300		0	28/01/2014	15/04/2014	15/07/2014	14/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
72	1530094900		0	23/01/2014	24/04/2014	21/07/2014	20/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
73	1530095000		0	23/01/2014	24/04/2014	21/07/2014	20/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
74	1530095800		0	24/01/2014	25/04/2014	22/07/2014	21/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
75	1530099500		0	30/01/2014	12/05/2014	28/07/2014	27/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
76	1530099600		0	30/01/2014	12/05/2014	28/07/2014	27/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
77	1530099800		0	30/01/2014	12/05/2014	28/07/2014	27/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0
78	1530100100		0	31/01/2014	13/05/2014	28/07/2014	28/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4	0

Nota 19

040

M. C. C.

[Signature]

SFP



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de cheques que fueron conciliados solo una vez durante el 2014

Anexo IV

Observación 4

Lechería	Nombre	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Importe 1ra.	Resultado 1ra.	Importe 2da.	Resultado 2da.	Importe 3ra.	Resultado 3ra.	Importe 4ta.	Resultado 4ta.	No Asistió	Realizadas
1	1501810400	14/02/2014	16/05/2014	31/07/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	15,133.42	2,218.00	3	1
2	1505910390	27/09/2014	28/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	11,418.72	11,418.72	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
3	1530091400	28/01/2014	15/04/2014	15/07/2014	14/10/2014	No Asistió	No Asistió	4,796.85	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
4	1530091800	30/03/2014	16/04/2014	15/07/2014	14/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
5	1530092000	20/01/2014	16/04/2014	16/07/2014	15/10/2014	25.13	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
6	1530094600	23/01/2014	23/04/2014	21/07/2014	20/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	33,257.19	1,498.70	3	1
7	1530095700	24/01/2014	24/04/2014	22/07/2014	21/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
8	1530095900	24/01/2014	25/04/2014	22/07/2014	21/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$685.61 Fecha que Asistió 27/11/2014	685.61	3	1
9	1530096300	27/01/2014	25/04/2014	22/07/2014	22/10/2014	\$16,141.64 Fecha que Asistió 19/02/2014	9,156.95	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
10	1530096500	27/01/2014	25/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$7,790.35 Fecha que Asistió 23/12/2014	0.00	3	1
11	1530097000	27/01/2014	28/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	6,311.84	6,311.84	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
12	1530097400	28/01/2014	28/04/2014	24/07/2014	23/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$8,765.02 Fecha que Asistió 23/12/2014	770.72	3	1
13	1530097500	28/01/2014	29/04/2014	24/07/2014	23/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$4,545.84 Fecha que Asistió 23/12/2014	666.00	3	1
14	1530097700	28/01/2014	29/04/2014	24/07/2014	23/10/2014	No Asistió	No Asistió	1,636.40	4,818.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
15	1530098500	29/01/2014	30/04/2014	25/07/2014	24/10/2014	3,550.00	3,550.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
16	1530098800	30/01/2014	30/04/2014	25/07/2014	27/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
17	1530099200	30/01/2014	12/05/2014	25/07/2014	27/10/2014	1,436.33	1,437.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	70,333.03	27,972.76	3	1
18	1530100000	31/01/2014	12/05/2014	29/07/2014	28/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
19	1530100300	31/01/2014	13/05/2014	29/07/2014	28/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
20	1530100600	31/01/2014	13/05/2014	29/07/2014	28/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
21	1500110300	12/02/2014	13/05/2014	29/07/2014	29/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$1,240.55 Fecha que Asistió 30/12/2014	0.00	3	1
22	1500510100	12/02/2014	14/05/2014	29/07/2014	29/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	134.43	134.43	3	1
23	1500510800	12/02/2014	14/05/2014	30/07/2014	29/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	1,475.95	0.00	3	1
24	1500510900	13/02/2014	14/05/2014	30/07/2014	29/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$1,599.04 Fecha que Asistió 21/10/2014	3,198.38	3	1
25	1500710100	13/02/2014	14/05/2014	30/07/2014	30/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	15,010.99	0.00	3	1
26	1501410200	13/02/2014	15/05/2014	30/07/2014	30/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
27	1501410400	13/02/2014	15/05/2014	31/07/2014	30/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
28	1501410500	14/02/2014	16/05/2014	12/08/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
29	1501810600	17/02/2014	16/05/2014	12/08/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
30	1501910200	17/02/2014	16/05/2014	12/08/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	1,064.00	904.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
31	1502610100	17/02/2014	19/05/2014	12/08/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$258.35 Fecha que Asistió 21/11/2014	5,309.00	3	1
32	1502610300	17/02/2014	19/05/2014	12/08/2014	31/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
33	1502610400	17/02/2014	19/05/2014	12/08/2014	12/11/2014	\$1,102.93 Fecha que Asistió 21/02/2014	1,102.93	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
34	1502710100	17/02/2014	19/05/2014	12/08/2014	12/11/2014	\$7,288.83 Fecha que Asistió 18/03/2014	7,288.83	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1

Nota
20

041

4/10/14

Q

SFP

SISTEMA DE
LA TUNJUNA FUERA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación lecherías que fueron conciliadas solo una vez durante el 2014

Anexo IV

Observación 4

Lechería	Nombre	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Importe 1ra.	Resultado 1ra.	Importe 2da.	Resultado 2da.	Importe 3ra.	Resultado 3ra.	Importe 4ta.	Resultado 4ta.	No Asistió	Realizadas
35 1503210200		18/02/2014	19/05/2014	13/08/2014	12/11/2014	\$53,583.55 Fecha que Asistió 20/03/2014	53,583.55	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
36 1504210400		18/02/2014	20/05/2014	13/08/2014	13/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$5,668.90 Fecha que Asistió 21/11/2014	6,668.90	3	1
37 1504510200		19/02/2014	21/05/2014	14/08/2014	13/11/2014	\$2,451.75 Fecha que Asistió 30/04/2014	4,194.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
38 1504510800		19/02/2014	21/05/2014	14/08/2014	14/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	2,301.78 0.00	0.00	3	1
39 1504511100		19/02/2014	21/05/2014	14/08/2014	14/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	26,025.73 2,345.03	No Asistió	3	1
40 1504511200		20/02/2014	21/05/2014	15/08/2014	14/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$183.31 Fecha que Asistió 30/12/2014	1,454.76	3	1
41 1504511600		20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	14/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
42 1504511700		20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	14/11/2014	No Asistió	No Asistió	\$17,354.28 Fecha que Asistió 02/06/2014	10,000.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
43 1504710100		20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	17/11/2014	\$11,472.79 Fecha que Asistió 18/03/2014	8,804.84	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
44 1504710200		20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	17/11/2014	No Asistió	No Asistió	5,691.99 1,020.64	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
45 1504710400		20/02/2014	22/05/2014	15/08/2014	17/11/2014	\$1,022.64 Fecha que Asistió 24/02/2014	1,020.64	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
46 1504710600		21/02/2014	22/05/2014	18/08/2014	17/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4,343.81 3,335.85	No Asistió	3	1
47 1504710900		21/02/2014	23/05/2014	18/08/2014	17/11/2014	No Asistió	No Asistió	\$8,954.68 Fecha que Asistió 19/05/2014	8,954.68	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
48 1504810200		21/02/2014	23/05/2014	18/08/2014	18/11/2014	4,164.69 0.00	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
49 1504810300		21/02/2014	23/05/2014	18/08/2014	18/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$24,832.70 Fecha que Asistió 24/11/2014	4,694.00	3	1
50 1505110400		25/02/2014	26/05/2014	20/08/2014	19/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	-243.93 \$12,775.44	0.00	3	1
51 1505110500		25/02/2014	27/05/2014	20/08/2014	19/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	Fecha que Asistió 29/11/2014	7,895.00	3	1
52 1505110800		25/02/2014	27/05/2014	20/08/2014	19/11/2014	13,382.14 4,636.00	4,636.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
53 1505111400		26/02/2014	28/05/2014	21/08/2014	21/11/2014	No Asistió	No Asistió	\$2,590.96 Fecha que Asistió 26/06/2014	803.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
54 1505111500		26/02/2014	28/05/2014	21/08/2014	21/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	6,330.32 3,125.85	No Asistió	3	1
55 1505111700		26/02/2014	28/05/2014	21/08/2014	21/11/2014	No Asistió	No Asistió	72.12 98.40	98.40	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
56 1505410600		27/02/2014	29/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	No Asistió	No Asistió	13,239.91	10,151.41	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
57 1505510200		27/02/2014	29/05/2014	22/08/2014	24/11/2014	13,995.94 8,295.94	8,295.94	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
58 1506210500		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	123.73 2,565.94	0.00	3	1
59 1506310600		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
60 1506310800		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	17,032.63 0.00	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
61 1506311000		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	27,067.10 27,067.10	27,067.10	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
62 1507310200		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	59,350.60 10,003.60	10,003.60	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
63 1507310300		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	37,869.18 8,178.48	0.00	3	1
64 1508210500		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	6,625.37 0.00	0.00	3	1
65 1508210800		28/02/2014	30/05/2014	23/08/2014	25/11/2014	25,885.58 15,885.58	15,885.58	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1

Nota

20

042

SFP

SECRETARÍA DE FISCALÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación lecherías que fueron conciliadas solo una vez durante el 2014

Anexo IV

Observación 4

Lechería	Nombre	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Importe 1ra.	Resultado 1ra.	Importe 2da.	Resultado 2da.	Importe 3ra.	Resultado 3ra.	Importe 4ta.	Resultado 4ta.	No Asistió	Realizadas
66	1508710500	17/03/2014	16/06/2014	29/08/2014	28/11/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$2,325.90 Fecha que Asistió 15/12/2014	0.00	3	1
67	1508810300	17/03/2014	17/05/2014	29/09/2014	15/12/2014	No Asistió	No Asistió	1,983.62	0.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
68	1508810600	18/03/2014	17/05/2014	12/09/2014	15/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	7,456.54	0.00	No Asistió	No Asistió	3	1
69	1508811000	18/03/2014	18/06/2014	12/09/2014	16/12/2014	3,385.26	1,669.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
70	1508811100	18/03/2014	18/06/2014	12/09/2014	16/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	-170.35	0.00	3	1
71	1509010700	19/03/2014	19/05/2014	17/09/2014	17/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	377.52	0.00	3	1
72	1510110100	19/03/2014	19/06/2014	18/09/2014	17/12/2014	\$578.00 Fecha que Asistió 15/05/2014	66.08	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
73	1510110700	20/03/2014	20/06/2014	18/09/2014	17/12/2014	No Asistió	No Asistió	\$48,718.43 Fecha que Asistió 29/08/2014	60,773.93	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
74	1510210300	20/03/2014	20/06/2014	19/09/2014	18/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	4,465.76	176.50	3	1
75	1510610300	24/03/2014	20/06/2014	19/09/2014	18/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$35,473.50 Fecha que Asistió 10/11/2014	15,750.00	3	1
76	1510610700	24/03/2014	23/06/2014	22/09/2014	19/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$21,979.95 Fecha que Asistió 30/10/2014	11,030.50	No Asistió	No Asistió	3	1
77	1510611000	24/03/2014	23/06/2014	22/09/2014	19/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	26,220.00	31,253.40	3	1
78	1510611600	25/03/2014	24/06/2014	23/09/2014	22/12/2014	53,374.62	53,374.62	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
79	1510611700	26/03/2014	24/06/2014	23/09/2014	22/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	5,092.99	0.00	3	1
80	1510612600	26/03/2014	25/06/2014	24/09/2014	23/12/2014	32,920.71	25,169.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
81	1510613400	26/03/2014	25/06/2014	25/09/2014	23/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	19,774.33	4,073.78	No Asistió	No Asistió	3	1
82	1510613500	26/03/2014	26/06/2014	25/09/2014	23/12/2014	8,754.73	2,520.00	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
83	1511010400	27/03/2014	26/06/2014	26/09/2014	26/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	418.77	0.00	3	1
84	1511810200	28/03/2014	27/06/2014	26/09/2014	29/12/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$3,132.77 Fecha que Asistió 11/11/2014	3,132.77	3	1
85	1511810800	31/03/2014	30/06/2014	29/09/2014	30/12/2014	No Asistió	No Asistió	21,610.75	21,610.75	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	3	1
86	1530090900	24/01/2014	15/04/2014	14/07/2014	13/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$47,358.30 Fecha que Asistió 24/11/2014	3,505.20	3	1
87	1530092100	20/01/2014	16/04/2014	16/07/2014	15/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	13,828.31	0.00	3	1
88	1530093900	22/01/2014	22/04/2014	18/07/2014	17/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$6,771.93 Fecha que Asistió 06/11/2014	6,771.93	3	1
89	1530094100	22/01/2014	23/04/2014	18/07/2014	17/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$183.83 Fecha que Asistió 20/11/2014	0.00	3	1
90	1530096400	27/01/2014	25/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	2,547.03	252.00	3	1
91	1530097100	27/01/2014	28/04/2014	23/07/2014	22/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$27,123.68 Fecha que Asistió 30/11/2014	21,724.00	3	1
92	1530097900	28/01/2014	28/04/2014	24/07/2014	23/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$20,760.04 Fecha que Asistió 21/11/2014	13,015.04	3	1
93	1530100400	31/01/2014	13/05/2014	29/07/2014	28/10/2014	No Asistió	No Asistió	No Asistió	No Asistió	\$54,478.25 Fecha que Asistió 17/09/2014	41,951.25	No Asistió	No Asistió	3	1

Nota
20

043

YUT

9



REGISTRADO EN
TRAMITE LEGAL

	CUENTA	LECHERIA	NOMBRE		CON	ADEUDO	CARGO	ABONO	SALDO	REGISTRADO EN SAFCO	FECHA	MESES SIN MOVIMIENTO
1	3392536	1505410500		*	D10	12,859.60	0.00	20,681.60	-7,822.00	20,681.60	01/01/2014	
2	3393281	1505410500		*	D10	23,948.11	0.00	0.00	23,948.11		01/05/2013	
3	3322602	1501810200		*	D40	-20.60	0.00	0.00	-20.60			
3	3391405	1501810200		*	D10	-25,787.95	0.00	0.00	-25,787.95		01/10/2013	
4	3391316	1500300947		*	D10	58,430.67	0.00	58,430.67	0.00	58,430.67	01/03/2014	1 2
5	3325225	1511810500		*	D40	84.00	0.00	0.00	84.00	84.00		
5	3393041	1511810500		*	D10	82,709.75	0.00	500.00	82,209.75	82,209.75	01/03/2015	2 14
6	3322946	1505110600		*	D40	1,232.20	0.00	1,732.20	-500.00	1,732.20		3 10
6	3391854	1505110600			D10	88,019.56	1,539.00	500.00	89,058.56	89,058.56	01/11/2014	
7	3326252	1511510300			D40	-618.20	8,300.00	8,075.00	-393.20	-393.20		
7	3374732	1511510300			D50	86.00	0.00	0.00	86.00	86.00		
7	3393996	1511510300			D10	2,000.50	270,941.15	240,556.00	32,385.65	32,385.65	01/03/2015	4 5
8	3301196	1500300972		*	C10	62,992.03	0.00	74,895.38	-11,903.35	74,895.38	01/05/2014	5 4
8	3320994	1500300972		*	C40	8,136.30	0.00	8,136.30	0.00	8,136.30		
8	3330161	1500300972		*	C30	648.00	0.00	648.00	0.00	648.00		
8	3350784	1500300972		*	C60	828.00	0.00	828.00	0.00	828.00		
9	3325086	1504810800		*	D40	17,570.80	0.00	17,570.80	0.00	17,570.80	01/06/2014	6 5
9	3360411	1504810800		*	D60	1,152.00	0.00	1,152.00	0.00	1,152.00		
9	3392915	1504810800		*	D10	353,846.13	0.00	353,846.13	0.00	318,575.13		
										337,297.93		

Nota 21

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

SFP

SECRETARÍA
INTERIOR

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de cuentas por cobrar enviadas a trámite legal, en las cuales transcurrieron hasta 15 meses sin movimiento y saldos en rojo

Anexo V

Observación 4

REGISTRADO EN
TRAMITE LEGAL

	CUENTA	LECHERIA	NOMBRE		CON	ADEUDO	CARGO	ABONO	SALDO	REGISTRADO EN SAFCD	FECHA		MESES SIN MOVIMIENTO
10	3325434	1511810900			D40	-42.80	3,430.00	3,430.00	-42.80				
10	3393242	1511810900			D10	28,874.39	145,262.05	174,093.64	42.80	61,098.64	01/11/2014	7	4
11	3325531	1507610600		*	D40	12,495.60	0.00	12,495.60	0.00	12,495.60	01/11/2014	8	10
11	3393346	1507610600		*	D10	100,636.13	0.00	100,636.13	0.00	100,636.13			
										113,131.73			
12	3324292	1510612500		*	D40	8,236.50	0.00	8,236.50	0.00	8,236.50	01/03/2014		
12	3373005	1510612500		*	D50	4,474.32	0.00	4,474.32	0.00	4,474.32			
12	3392513	1510612500		*	D10	41,353.40	0.00	57,243.88	-15,890.48	57,243.88			
										69,954.70			
13	3303407	1500300926			C10	89,287.72	50,000.00	150,034.72	-10,747.00	150,034.72	01/05/2014	9	4
13	3323683	1500300926			C40	126.00	0.00	126.00	0.00	126.00			
13	3374593	1500300926			C50	2,065.50	0.00	2,065.50	0.00	2,065.50			
14	3325836	1511510500		*	D40	64,470.00	0.00	64,470.00	0.00	64,470.00			
14	3393667	1511510500		*	D10	216,707.65	0.00	10,000.00	206,707.65	206,707.65	01/08/2014	10	7
15	3393033	1510613200		*	D10	-12,132.79	0.00	0.00	-12,132.79		01/10/2013		
16	3303156	1500300912		*	C10	86,408.66	0.00	94,078.66	-7,670.00	86,408.66	01/05/2014	11	4
16	3323354	1500300912		*	C40	5,496.00	0.00	5,496.00	0.00	5,496.00			
17	3302861	1507910100		*	C10	17,657.40	0.00	0.00	17,657.40	17,657.40	01/04/2015	12	15

045

Nota 21

4 un

SFP

SECRETARÍA DE
LA FISCALÍA FEDERAL

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de cuentas por cobrar enviadas a trámite legal, en las cuales transcurrieron hasta 15 meses sin movimiento y saldos en rojo

Anexo V

Observación 4

										REGISTRADO EN TRAMITE LEGAL		
CUENTA	LECHERIA	NOMBRE		CON	ADEUDO	CARGO	ABONO	SALDO	REGISTRADO EN SAFCO	FECHA	MESES SIN MOVIMIENTO	
18	3324895	1510612800		D40	43,090.10	0.00	43,090.10	0.00	43,090.10		13	4
18	3392737	1510612800		D10	135,651.00	0.00	150,142.40	-14,491.40	147,642.40	01/05/2014		
19	3321297	1510611200	*	D40	166.20	0.00	166.20	0.00	166.20		14	8
19	3371672	1510611200	*	D50	121.50	0.00	121.50	0.00	121.50			
19	3390611	1510611200	*	D10	197,505.67	0.00	197,505.67	0.00	197,505.67	01/09/2014		
20	3321274	1510611000	*	D40	71,763.95	0.00	71,763.95	0.00	71,763.95		15	7
20	3340097	1510611000	*	D30	486.00	0.00	486.00	0.00	486.00			
20	3360032	1510611000	*	D60	672.00	0.00	672.00	0.00	672.00			
20	3370885	1510611000	*	D50	787.50	0.00	787.50	787.50	787.50			
20	3390402	1510611000	*	D10	479,211.30	0.00	479,211.30	0.00	479,211.30	01/08/2014		
21	3324326	1505410700	*	D40	14,175.72	0.00	14,175.72	0.00	14,175.72		16	4
21	3340801	1505410700	*	D30	5,048.40	0.00	5,048.40	0.00	5,048.40			
21	3360384	1505410700	*	D60	252.00	0.00	252.00	252.00	252.00			
21	3372532	1505410700	*	D50	3,001.50	0.00	3,001.50	0.00	3,001.50			
21	3392583	1505410700	*	D10	6,150.90	0.00	17,155.82	-11,004.92	17,155.82	01/05/2014		
22	3392745	1510612900	*	D10	-34,013.10	0.00	0.00	-34,013.10		01/10/2013		
23	3322915	1511510100		D40	123.60	0.00	123.60	0.00	123.60		17	4
23	3391653	1511510100		D10	156,395.58	2,000.00	158,541.56	-145.98	154,541.58	15/05/2014		
			*	D40	1,188.90	0.00	0.00	1,188.90	1,188.90		18	14
24	3321034	1502710100	*	D30	972.00	0.00	0.00	972.00	972.00			
24	3340194	1502710100	*	D60	2,812.00	0.00	0.00	2,812.00	2,812.00			
24	3360136	1502710100	*	D50	2,125.50	0.00	0.00	2,125.50	2,125.50			
24	3371262	1502710100	*	D10	5,060.00	0.00	0.00	5,060.00	5,060.00	01/05/2015		
24	3390553	1502710100										
			*	D40	5,607.05	0.00	5,607.50	0.00	5,607.05		19	4
25	3325167	1505111300		D10	78,831.05	0.00	82,156.90	-3,325.85	82,156.90	01/05/2014		
25	3392993	1505111300										

Nota 21

460

3

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 1 de 2
Número de Auditoría: 07/2015.
Número de Observación: 05.
Monto Fiscalizable: 8,928.2
Monto Fiscalizado: 8,928.2
Monto por Aclarar: 0.0
Monto por Recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social. Clave: 020143.
Área Auditada: Gerencia Estatal Valle de Toluca. Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.

Observación	Recomendaciones
DEBILIDADES EN EL CONTROL DE LOS RECIBOS DE COBRANZA DIRECTA. Del análisis al archivo electrónico proporcionado por la Gerencia Estatal, con datos de recibos expedidos por el personal (sindicalizado y administrativo) que tuvo como función realizar la cobranza directamente en lechería, durante el periodo del 5 de enero al 31 de mayo de 2015, se determinó que: 1. Contiene información de 712 recibos y se omitió proporcionar los datos de 342 recibos expedidos por personal administrativo, totalizando 1,054 recibos. De la información correspondiente a los 712 recibos, se identifica que: 2. En 17 casos por \$187,631.20, no corresponden las fechas en que se elaboraron con relación a las fechas que presentan los demás recibos en orden consecutivo, es decir, por el orden del consecutivo los recibos deberían ser del mes de abril de 2015 sin embargo presentan fecha de mayo de 2015 y 8 de estas por \$77,529.70 presentan muestras de alteración. Ver detalle en Anexo I 3. Del total de recibos informados mediante archivo electrónico no se localizaron 9 recibos originales por \$29,099.50. Ver detalle en Anexo II 4. El personal a cargo de la cobranza directa no requisita los recibos provisionales con nombre y número de nómina.	CORRECTIVAS: El Gerente Estatal Valle de Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes: 1. Remitir el archivo electrónico debidamente actualizado. 2. Justificar y acreditar por que se encuentran recibos alterados así como la incongruencia entre las fechas y números consecutivos de los recibos de cobranza. 3. Presentar los 9 recibos originales no localizados con copia para su cotejo. PREVENTIVAS: El Gerente Estatal Valle de Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes: Dar seguimiento al control de recibos de cobranza directa. Girar instrucciones para que el personal asignado para la cobranza directa, efectúe el llenado completo de los recibos provisionales evitando modificaciones y/o alteraciones, además de integrarlos en consecutivo, destacando el oportuno depósito en Caja General y/o Institución Bancaria. Fecha de Firma 29 Dic 2015

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

Citlali Elida Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

Maria Esther Reyes Meléndez
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 2
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	05.
Monto Fiscalizable:	8,928.2
Monto Fiscalizado:	8,928.2
Monto por Aclarar:	0.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave: 020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.		

Observación**Recomendaciones****FUNDAMENTO LEGAL:**

Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de Leche, su Cobranza y Recuperación de Cartera.
Políticas para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013, Numerales 7. y 7.4.

Fecha Compromiso02 Dic 2015**Servidores públicos responsables de atender**
MVZ. Manlio Nucamendi Subdiaz
Gerente Estatal Valle de Toluca
C.P. Francisco Martínez Gutiérrez
Subgerente de Administración y Finanzas
Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor
C. Malti Elide Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"
María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP



Redes de cobranza directa expedidos durante enero a mayo 2015, que presenten faja de congruencia entre la fecha de elaboración y el número consecutivo.

ANEXO I
OBSERVACIÓN 5

A									
NUM LECHERIA	FECHA DE ELABORACION RECIBO CALA	RECIBO CALA	RECIBO PROVISION AL EXPEDIDO	FECHA ELABORACION RECIBO PROVISIONAL INFORMADA POR LA GET	IMPORTE	PERSONA QUE RECIBIO RECURSO EN C.T.	PERSONAL QUE REALIZA COBRANZA		
15	1530034800	13/01/2015	56881	42469	1	\$19,220.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	B
44	1530056000	24/01/2015	56897	42488		\$14,270.00		ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
45	1530096300	24/01/2015	56885	42499		\$135.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
46	1530065700	24/12/2014	56853	42500		\$23,056.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
47	1510210300	28/12/2014	56736	42501		\$4,921.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
48	1510210300	28/12/2014	56737	42502		\$549.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
49	1504810100	30/12/2014	56754	42503		\$18,903.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
50	1504810800	30/12/2014	56755	42504		\$4,250.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
51	1530084800	30/12/2014	56753	42505		\$12,825.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
52	1530088800	07/01/2015	56828	42506		\$3,380.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
53	1503210100	07/01/2015	56829	42507		\$8,165.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
54	1504710400	08/01/2015	56839	42508		\$25,785.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
55	1504710400	08/01/2015	56838	42509		\$1,566.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
56	1504710300	08/01/2015	56840	42510		\$29,190.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
58	1504710300	08/01/2015	56840	42510		\$35.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
419	1530096300	04/03/2015	57546	43073		\$35.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
420	1530096700	04/03/2015	57547	43074		\$24,410.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
421	1530095700	04/03/2015	57548	43075		\$1,350.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
422	1504710300	05/03/2015	57556	43078		\$11,132.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
423	1504710300	05/03/2015	57557	43077		\$991.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	B
424	1504710400	26/03/2015	57819	43078	1	\$11,269.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	B
425	1504710400	26/03/2015	57820	43079	1	\$675.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	B
426	1530091300	05/03/2015	57558	43080		\$12,218.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
427	1530091300	05/03/2015	57559	43081		\$1,811.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
428	1508010100	06/03/2015	57577	43082		\$18,388.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
428	1530096800	06/03/2015	57578	43083		\$9,550.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
430	1510610400	09/03/2015	57594	43084		\$5,908.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
641	1530091300	23/04/2015	58138	43294		\$12,808.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
642	1530091300	23/04/2015	58138	43295		\$1,053.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
643	1504710400	23/04/2015	58135	43296		\$15,570.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
644	1504710400	23/04/2015	58137	43297		\$575.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
645	1508010100	24/04/2015	58149	43298		\$9,204.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
646	1510210200	11/05/2015	58367	43299	1	\$70,969.50	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	B
647	1504810300	28/04/2015	58198	43300		\$7,367.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	
648	1508810300	17/09/2015	57692	43301		\$6,852.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
649	1504810400	17/09/2015	57696	43302		\$9,618.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
650	1530100900	17/09/2015	57698	43303		\$331.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
651	1530100600	17/09/2015	57687	43304		\$18,899.50	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
652	1530096300	18/03/2015	57721	43305		\$10,089.50	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
653	1530096300	18/03/2015	57720	43306		\$135.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
654	1504710500	19/03/2015	57736	43307		\$7,173.50	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
655	1504710500	19/03/2015	57737	43308		\$46.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
656	1504710200	19/03/2015	57738	43309		\$13,321.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
657	1504710200	19/03/2015	57739	43310		\$270.00	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
658	1504710700	19/03/2015	57740	43311		\$5,121.50	DELA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	

049

SFP



Recibos de cobranza directa expedidos durante enero a mayo 2015, que presentan falta de congruencia entre la fecha de elaboración y el número consecutivo.

ANEXO I
OBSERVACIÓN 5

	NUM LECHERIA	FECHA DE ELABORACION RECIBO CAJA	RECIBO CAJA	RECIBO PROVISION AL EXPEDIDO		FECHA ELABORACION RECIBO PROVISIONAL INFORMADA POR LA GEVT	IMPORTE	PERSONA QUE RECIBIO RECURSO EN C.T.	PERSONAL QUE REALIZA COBRANZA	
659	1530099100	10/04/2015	57952	43312	1		\$20,286.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	B
660	1530099100	10/04/2015	57953	43313	1		\$450.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	B
661	1530097300	20/03/2015	57749	43314		20/03/2015	\$1,710.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
662	1530097300	20/03/2015	57750	43315		20/03/2015	\$17,506.50	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
663	1509010200	20/03/2015	57751	43316		20/03/2015	\$14,347.00	CAROLINA MORALES DEL CASTILLO	JOAQUIN REYES REYES	
664	1508810400	23/03/2015	57779	43317		23/03/2015	\$2,897.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
665	1508810400	23/03/2015	57780	43318		23/03/2015	\$270.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
694	1504710200	09/04/2015	57935	43347		09/04/2015	\$11,106.50		JOAQUIN REYES REYES	
695	1504710200	09/04/2015	57936	43348		09/04/2015	\$225.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
696	1504710700	09/04/2015	57937	43349		09/04/2015	\$13,680.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
697	1530097300	10/04/2015	57954	43350		10/04/2015	\$27,988.20	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
698	1530097300	10/04/2015	57958	43361		10/04/2015	\$2,700.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
699	1509010200	10/04/2015	57957	43352	1		\$23,931.50		MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO	B
700	1508810400	13/04/2015	57972	43353		13/04/2015	\$13,098.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
701	1508810400	13/04/2015	57973	43354		13/04/2015	\$720.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
702	1508810600	13/04/2015	57974	43355		13/04/2015	\$17,074.50	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
703	1530095600	30/03/2015	57859	43356	1		\$16,426.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	B
705	1510210100	13/04/2015	57978	43357		13/04/2015	\$10,948.50	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
706	1510210100	13/04/2015	57977	43358		13/04/2015	\$900.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
707	1510210200	13/04/2015	57979	43359		13/04/2015	\$10,967.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
708	1530097000	14/04/2015	57992	43360		14/04/2015	\$25,380.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
709	1530097000	14/04/2015	57993	43361		14/04/2015	\$720.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
710	1530095000	15/04/2015	58006	43362		15/04/2015	\$29,044.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
711	1530096300	15/04/2015	58007	43363		15/04/2015	\$10,523.50	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
712	1530096300	15/04/2015	58008	43364		15/04/2015	\$135.00	NANCY DURAN CAMACHO	JOAQUIN REYES REYES	
713	1530095700	13/05/2015	58403	43365	1		\$42,113.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
714	1530095700	13/05/2015	58404	43366	1		\$2,430.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
715	1504710300	07/05/2015	58328	43367	1		\$10,491.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
716	1504710300	07/05/2015	58329	43368	1		\$1,035.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
717	1504710400	07/05/2015	58330	43369	1		\$10,105.20	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
718	1504710400	07/05/2015	58331	43370	1		\$675.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
719	1530091300	07/05/2015	58332	43371	1		\$9,780.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
720	1530091300	07/05/2015	58333	43372	1		\$900.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	C
721	1509010100	17/04/2015	58047	43373		17/04/2015	\$22,684.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
722	1530096800	17/04/2015	58046	43374		17/04/2015	\$23,303.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
723	1510610400	20/04/2015	58068	43375		20/04/2015	\$16,907.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
724	1512410400	16/04/2015	58029	43376		16/04/2015	\$8,974.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
725	1512410100	23/04/2015	58131	43377		23/04/2015	\$24,947.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
846	1530098800	13/05/2015	58405	43496		13/05/2015	\$5,370.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
847	1503210100	13/05/2015	58406	43497		13/05/2015	\$8,613.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
848	1504710500	14/05/2015	58425	43498		14/05/2015	\$7,165.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
849	1504710500	14/05/2015	58425	43499		14/05/2015	\$45.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	

050

SFP

SECRETARÍA DE
SATURACIÓN Y VIGILANCIA

Recibos de cobranza directa expedidos durante enero a mayo 2015, que presentan falta de congruencia entre la fecha de elaboración y el número consecutivo.

ANEXO I
OBSERVACIÓN 5

A

	NUM LECHERIA	FECHA DE ELABORACION RECIBO CAJA	RECIBO CAJA	RECIBO PROVISIONAL AL EXPEDIDO		FECHA ELABORACION RECIBO PROVISIONAL INFORMADA POR LA GEVT	IMPORTE	PERSONA QUE RECIBIO RECURSO EN C.T.	PERSONAL QUE REALIZA COBRANZA	
850	1504710200	14/05/2015	58428	43500		14/05/2015	\$6,690.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	
851	1508810600	04/05/2015	58274	43601	1		\$6,874.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE	B
852	1508810600	04/05/2015	58275	43602		04/05/2015	\$2,016.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
853	1510210100	04/05/2015	58276	43603		04/05/2015	\$4,956.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
854	1510210100	04/05/2015	58277	43604		04/05/2015	\$351.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
855	1510210200	04/05/2015	58278	43605		04/05/2015	\$25,633.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	
856	1530097000	06/05/2015	58299	43606		06/05/2015	\$8,741.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES	

SUMA: \$ 8,928,205.45

B

Desfasados:

9

\$110,101.50

\$110,101.50

C

Alterados:

8

\$77,529.70

8

\$77,529.70

17

\$ 187,531.20

Recibos Desfasados: 17

\$187,531.20

Informados por la GEVT 712

No Informados 342

Suma: 1054

MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO. No requisita los recibos provisionales con nombre y número de nomina.
ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE. No requisita los recibos provisionales con nombre y número de nomina.
JOAQUIN REYES REYES. No requisita los recibos provisionales con número de nomina.

051

SFPSECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

Recibos de la cobranza directa expedidos duante enero a mayo 2015, faltantes.

ANEXO II

OBSERVACIÓN 5

A

	NUM LECHERIA	FECHA DE ELABORACION RECIBO CAJA	RECIBO CAJA	RECIBO PROVISIONAL EXPEDIDO	Recibos no informados por la GEVT	FECHA ELABORACION RECIBO PROVISIONAL INFORMADA POR LA GEVT	IMPORTE	PERSONA QUE RECIBIO RECURSO EN C.T.	PERSONAL QUE REALIZA COBRANZA
530	1505410800	19/03/2015	57724	0		19/03/2015	\$ 1,792.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	ANGEL LEONARDO GOMEZ AGUIRRE
748	1506310700	29/04/2015	58218	0		29/04/2015	\$ 22.60	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES
749	1506310700	29/04/2015	58219	36396		29/04/2015	\$ 977.40	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES
889	1530099900	18/05/2015	58475	43641		18/05/2015	\$ 9,019.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES
890	1530099900	18/05/2015	58476	43642		18/05/2015	\$ 135.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES
894	1503210100	20/05/2015	58510	43646		20/05/2015	\$ 5,891.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	JOAQUIN REYES REYES
979	1504910100	22/05/2015	58556	43747		22/05/2015	\$ 6,147.50	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO
980	1504910100	22/05/2015	58557	43748		22/05/2015	\$ 945.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO
986	1530098800	27/05/2015	58624	43754		22/05/2015	\$ 4,170.00	DELIA CAMACHO GUTIERREZ	MARIO ALBERTO VICTORIA JURADO

Recibos provisionales inf. por GEVT no localizados

\$ 29,099.50

Informados por la GEVT

712

No informados

342

Suma:

1054

052

SFP

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

Hojas Núms.	1 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	06.
Monto Fiscalizable:	0.0
Monto Fiscalizado:	0.0
Monto por Aclarar:	69.1
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. "Ingresos"			

Observación
Recomendaciones
GESTIONES EXTRAJUDICIALES SIN QUE SE RECUPEREN, NI REMITAN A LA UNIDAD JURÍDICA.

Del análisis a las Actas de las sesiones del Comité Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta, cuyo objetivo fue verificar la gestión extrajudicial de recuperación y/o envío a la Unidad Jurídica que se da a los saldos, se identifica lo siguiente:

- A. En 53 expedientes de Ex Concesionarios y Ex Distribuidores Mercantiles se inició la cobranza extrajudicial por un importe de \$1'776,676.69 sin que a la fecha se remitan los expedientes a la Unidad Jurídica; habiendo transcurrido de 3 a 15 meses. Ver detalle Anexo I

En los 21 expedientes que se detallan a continuación, se revisaron las acciones extrajudiciales llevadas a cabo por un importe de \$1'033,500.07 para la recuperación de saldos, identificando que el tiempo que se tardan en entregar los requerimientos de pago entre uno y otro es en promedio de 44.5 días, incumpliendo los 15 días indicados en la normatividad.

Ver detalle Anexo II

No. de casos	Acciones extrajudiciales realizadas	Monto
2	sin requerimientos	64,545.69
1	con un requerimiento de pago	40,039.73
7	con 2 requerimientos de pago	200,885.65
11	con más de 2 requerimientos	728,029.00
21	Total:	1'033,500.07

En 8 expedientes no se encontró el Calendario Anual de Conciliaciones.

- B. En 8 expedientes con saldos vencidos por \$21,014.21, los integrantes del Comité Local de Crédito y Puntos de Venta, en la última sesión de 2014 y primera de 2015 solicitaron el Estudio de costo-beneficio a fin de evaluar la

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Valle Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

A y E Informar las acciones extrajudiciales realizadas.

B. Remitir los Estudios de Costo Beneficio solicitados por el Comité Local de Crédito y Puntos de Venta, así como los acuerdos tomados en el pleno.

C. Presentar los depósitos que de acuerdo a los propios convenios debieron ser realizados.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Valle Toluca en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

A, B, C, E.- Girar instrucciones al personal responsable de la cobranza para que ésta se realice de conformidad a lo establecido en normatividad aplicable.

Integrar en cada expediente el Calendario Anual de Conciliación con acuse de recibo del Concesionario y/o Distribuidor con el objeto de que acudan a conciliar.

D.- Dar seguimiento a los acuerdos tomados en las sesiones del Comité dejando el antecedente en las Actas correspondientes.

María Antonieta Guerra Flores
Auditora

Chiali Elías Franco Dorantes
Jefe de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

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

Hojas Núms.	2 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	06.
Monto Fiscalizable:	0.0
Monto Fiscalizado:	0.0
Monto por Aclarar:	69.1
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social. Clave: 020143.

Área Auditada: Gerencia Estatal Valle de Toluca.

Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. "Ingresos"

Observación**Recomendaciones**

procedencia de dictaminarlos como incobrables y proceder a su cancelación, sin que a la fecha se cuente con ellos.
Ver detalle Anexo I

C. En 2 casos se presentaron compromisos de pago:

C.1.- Convenio de fecha 7 de abril de 2015 por \$30,624.46, mediante el cual el deudor [REDACTED] se compromete a pagar en 29 mensualidades de \$1,000.00 y uno de \$1,624.46.00, con fecha estimada de pago el 06 de septiembre de 2017. Cabe señalar que en el Comité se informó del primer abono realizado por \$1,000.00 en el mes de abril.

C.2.- Certificado de Conciliación trimestral de fecha 21 de Abril de 2015, mediante el cual la [REDACTED] se compromete a pagar el adeudo por un monto de \$39,518.00, a más tardar el 29 de mayo de 2015.

D. En las Actas del Comité Local de Crédito y Puntos de Venta, no se actualizan los acuerdos tomados con las acciones extrajudiciales realizadas, indicando en forma repetitiva que:

"El comité autoriza el envío del expediente a trámite legal o a la Unidad Jurídica..."

E. Al inicio del ejercicio 2014 había una cartera vencida en 52 puntos de venta por un importe de \$1'712,895.25, para el cierre de mayo de 2015, se incrementó con 38 puntos de venta más, quedando en 90 Concesionarios y Distribuidores Mercantiles con cartera vencida por un monto de \$2'283,234.34, derivado de la falta de oportunidad en las acciones de cobranza.

Ver detalle en Anexo III

Fecha de Firma29 Sep 2015

Nota 22

Fecha Compromiso02 Dic. 2015

Nota 23

Servidores públicos responsables de atender

[Firma]
MVZ. Manlio Nucamendi Subdíz
Gerente Estatal Valle de Toluca

[Firma]
C.P. Francisco Martínez Gutiérrez
Subgerente de Administración y Finanzas

[Firma]
María Antonieta Guerra Flores
Auditora

[Firma]
Citlalli Elide Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

[Firma]
María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna



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

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 3 de 3
Número de Auditoría: 07/2015.
Número de Observación: 06.
Monto Fiscalizable: 0.0
Monto Fiscalizado: 0.0
Monto por Aclarar: 69.1
Monto por Recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave: 020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Valle de Toluca.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. "Ingresos"		

Observación	Recomendaciones
FUNDAMENTO LEGAL: Manual de Organización General Funciones del Gerente (a) del Centro de Trabajo incisos k) y m); del Subgerente (a) de Administración y Finanzas o equivalente inciso d) y del Jefe (a) de Departamento de Finanzas o equivalente inciso n). Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de Leche, su cobranza y Recuperación de Cartera, Apartado B numerales 12 al 18. Lineamientos del Comité Local de Crédito y de Operación de Puntos de Venta, fracciones II numeral 2.1. incisos e) primero, segundo y tercer párrafo y III incisos 3.1, 3.1.3	

María Antonieta Guerra Flores
Auditora

Citlali Elfrido Franco Dorantes
Jefe de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP

SECRETARÍA DE FOMENTO Y ECONOMÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICNSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo I
Observación 6

Gestiones extrajudiciales sin que se recupere ni se remitan a la Unidad Jurídica.

Número de Lechería	Ex Concesionario/Ex Distribuidor	Meses transcurridos	En trámite Extrajudicial	Estudio costo-beneficio	Convenio de Pago y Certificado de Conciliación.
1		6	1	15,271.39	
2		9	1	84,917.19	
3		8	1	15,758.25	
4		9	1	70,724.65	
5	1500300946	3	1	34,470.38	
6	1500300922	3	1	30,779.57	
7	1500300570	15	1	40,039.73	
8	1500300927	15	1	169,311.71	
9	1500300924	15	1	10,295.56	
10	1500300929	15	1	3,902.25	
11	1500300909	13	1	17,528.44	
12		6	1	5,991.91	
13		8	1	59,142.63	
14	150123010	17	1	58,242.56	
15		1	1	9,482.03	
16	150191010	17	1	89,742.18	

Nota 24

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 1
Observación 6

Gestiones extrajudiciales sin que se recupere ni se remitan a la Unidad Jurídica.

Número de Lechería	Ex Concesionario/Ex Distribuidor	Meses transcurridos	En tramite Extrajudicial	Estudio costo- beneficio	Convenio de Pago y Certificado de Conciliación.
17	150431000	8	1	53,507.18	
18	150431000	6	1	11,136.33	
19	150431000	15	1	45,463.82	
20	150431000	6	1	12,158.40	
21	150431000	8	1	90,790.76	
22	150431000	15	1	12,163.11	
23	150431000	7	1	21,090.10	
24	150431000	15	1	8,276.97	
25	150431000	9	1	39,897.84	
26	150431000	7	1	12,044.13	
27	150431000	8	1	11,687.00	
28	150431000	8	1	113,131.73	
29	150431000	15	1	5,244.00	
30	150431000	6	1	9,100.00	
31	150431000	7	1	12,000.35	
32	150431000	15	1	40,247.97	
33	150431000	15	1	27,012.51	
34	150431000	8	1	8,747.38	
35	150431000	15	1	13,828.00	
36	150431000	5	1	8,401.51	
37	150431000	9	1	53,599.32	

Nota 24

9

057



Gestiones extrajudiciales sin que se recupere ni se remitan a la Unidad Jurídica.

Número de Lechería	Ex Concesionario/Ex Distribuidor	Meses transcurridos	En trámite Extrajudicial	Estudio costo- beneficio	Convenio de Pago y Certificado de Conciliación.
38	1511810200	11	1	33,939.71	
39	1511810500	13	1	82,293.75	
40	1511810500	6	1	26,731.60	
41	1511810500	6	1	27,988.75	
42	1511810500	6	1	22,280.65	
43	1511810500	9	1	4,313.17	
44	1511810500	3	1	73,038.64	
45	1511810500	6	1	7,857.73	
46	1511810500	3	1	6,569.00	
47	1511810500	6	1	15,633.98	
48	1511810500	2	1	23,600.45	
49	1511810500	6	1	15,072.84	
50	1511810500	9	1	19,255.48	
51	1511810500	3	1		
52	1511810500	6	1	23,378.71	
53	1511810500	3	1	30,075.31	
54	1511810500	6		1	
55	1511810500	6		1	
56	1511810500	5		1	
57	1511810500	7		1	
58	1511810500	7		1	

Nota 24

SFP

SECRETARÍA DE
LA FORTALEZA PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LICONSA, S.A. DE C.V.
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo I
Observación 6

Gestiones extrajudiciales sin que se recupere ni se remitan a la Unidad Jurídica.

Número de Lechería	Ex Concesionario/Ex Distribuidor	Meses transcurridos	En trámite Extrajudicial		Estudio costo-beneficio		Convenio de Pago y Certificado de Conciliación.	
59		4			1			
60		8			1			
61		7			1			
62		15					1	29,624.50
63		2		39,518.00			1	
Totales:		530						
Promedio		8	53	1,776,676.59	8	21,014.21	2	69,142.46

Total: 1,866,843.26

9

Nota 24

059



Anexo II

Relación de Ex Concesionarios y Ex Distribuidores Mercantiles con atrasos en los requerimientos de pago.

Total	1,033,500.07
--------------	---------------------

Nota 25

99

SFP



ORDENAMIENTO DE CONTABILIDAD EN CONFORMIDAD CON LA LEY 1712 DE 2014
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Estado de Concesiones y Distribución Mercantiles con Certificación de Verdad de 2014 y de 2015 y de 2016 y de 2017

Anexo III

Cuentas de

TRIBUTOS MERCANTILES DEL PERÍODO FINADO DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A MAYO DE 2015

ÁREA DE AUDITORIA INTERNA																				
Relación de Concesionarios y Distribuidores Matriculados con Carta Verde de uso a diciembre de 2014 y entre mayo de 2015.																				
RESUMEN DE LOS RESULTADOS DEL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A MAYO DE 2015																				
Nº de Licencia	Concesionario/Distribuidor	Alcance de 2013	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	enero	febrero	marzo	abril	mayo	Comentarios
1	1331813000									25,818.98	30,365.31	23,378.71								En agosto se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
2	1300312040																			Se realizó el pago de la deuda.
3	1304201000	22,885.44	38,808.31												10,888.03	10,888.03	4,470.48			Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
4	1300309000																18,813.30		22,305.27	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
5	1307110700														13,088.58	13,088.58	14,458.08	18,112.31	15,822.70	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
6	1300309000														10,207.87	10,207.87	8,925.33			Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
7	1300309000														22,994.81	22,994.81	9,782.00	18,882.85	12,877.88	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
8	1309011100														28,830.80	28,830.80	84,776.30	45,884.55		Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
9	1300312040	54,783.44	50,124.86												10,818.84	10,818.84	12,700.84	12,881.99	10,314.04	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
10	1306107100														13,317.08	13,317.08	17,407.18	27,694.50	28,807.38	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
11	1300309000														38,777.34	23,514.54	23,514.54	81,023.85		Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
12	1300309000														22,828.38	22,828.38	37,938.47	80,178.02	88,704.88	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
13	1300309000																			Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
14	1300312040	47,821.80	13,483.80	23,408.80	41,797.80	57,708.70	10,013.80								19,113.03	21,033.80	21,033.80	21,033.80	21,033.80	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
15	1300312040				14,851.80	38,081.38	17,238.48	42,288.80	30,637.50	54,478.85	30,851.00	28,808.80	19,113.03	21,033.80	21,033.80	21,033.80	21,033.80	21,033.80	21,033.80	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
16	1300309000	51,182.78	33,288.28	32,458.21	40,470.81	48,002.81	52,877.78	33,883.48	36,274.58	46,182.48	21,738.41	5,891.91								Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
17	1318110700	82,708.78	82,708.78	82,708.78																Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
18	1300312040	88,018.88	88,018.88	88,018.88				88,018.88												Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
19	1300312040							81,741.40	87,878.48											Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
20	1300312040	11,843.80	14,574.42	37,882.41			37,882.41	51,741.48												Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
21	1300309000	45,811.87	40,247.87																	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
22	1300309000	28,077.80	20,218.78	15,327.58	12,174.80	12,201.44	17,728.08	82,818.40	44,781.78	82,488.80	31,470.08	8,730.08							Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.	
23	1300309000	15,587.28													18,112.20	18,112.20	7,431.18	50,141.18	38,578.18	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
24	1300309000														10,888.22	10,888.22	8,881.40	14,973.97	25,845.87	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
25	1300312040	28,982.70	45,348.80	52,771.75	48,688.75	52,823.30	58,583.85													Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
26	1300309000						12,888.88	18,871.72												Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
27	1300309000	11,785.88	11,988.88	14,986.71	22,204.71	27,827.78	28,448.88	28,841.11	31,080.30	88,888.11	30.70	7,524.88	5,738.20	12,003.70	12,003.70	18,488.88				Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
28	1300309000						11,128.84													Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
29	1300309000	28,831.88	32,883.84	88,381.84	88,184.38	81,848.08	87,208.18								12,003.50	12,003.50	18,488.88			Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
30	1300312040	10,284.84													18,188.88	18,188.88	18,188.88	27,888.28	13,088.48	Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.
31	1300309000																			Se ingresó la deuda en el libro de distribución de los programas de televisión.

061

Nota 26



TRIBUTADORES MERCANTILES DEL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A MAYO DE 2015

Núm. de Ventas	Comerciante/Distribuidor	Enero 2014	Febrero 2014	Marzo 2014	Abril 2014	Mayo 2014	Junio 2014	Julio 2014	Agosto 2014	Septiembre 2014	Octubre 2014	Noviembre 2014	Diciembre 2014	Enero 2015	Febrero 2015	Marzo 2015	Abril 2015	Mayo 2015	Observación
32	1300800941			15,808.56	15,807.41	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	15,871.35	Se suspende el pago de la deuda por no haberse pagado el pago de 2014.
33	1300710200												29,748.10	29,748.10					Derivado del adeudo se solicitó la suspensión temporal y el cambio de comerciante.
34	1301111000	30,747.55	31,839.54	28,828.06	28,598.01	32,401.51	22,401.51												En la 1ª sesión se solicitó el cambio de comerciante para el pago de la deuda por no haberse pagado el pago de 2014.
35	1300310000														14,087.22				Se programó el pago para requerir el pago.
36	1300300014												31,473.57	31,473.57	25,814.00	36,730.81	42,274.44	20,139.58	Se solicitó la suspensión temporal y cambio de comerciante.
37	1300110000	15,644.79																	Se solicitó el pago para requerir el pago.
38	1300100000														14,087.22				Derivado del adeudo se solicitó cambio de comerciante a la Unidad de Pago.
39	1303110000												18,827.73	18,827.73	30,114.43	31,710.70	31,480.13	37,895.85	Se programó el pago para requerir el pago. Derivado del adeudo se solicitó cambio de comerciante a la Unidad de Pago. En la 1ª sesión se solicitó la suspensión temporal y cambio de comerciante.
40	1300800070												22,484.99	22,484.99	18,822.40	33,745.81	40,042.57	41,353.86	Se solicitó el pago para requerir el pago. Derivado del adeudo se solicitó cambio de comerciante a la Unidad de Pago. En la 1ª sesión se solicitó la suspensión temporal y cambio de comerciante.
41	1304110000														14,087.22				Se programó el pago para requerir el pago.
42	1304110000	18,876.83	18,862.24																En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
43	1303810000	13,053.02	18,868.12	18,818.82	17,025.42	17,061.97	20,417.07	28,077.99	25,088.74	23,084.58	17,880.78	11,465.86	11,178.35						Se suspende temporalmente el pago de la deuda por no haberse pagado el pago de 2014.
44	1306410000	21,841.48	21,058.80																En la primera sesión se solicitó el pago para requerir el pago. En la 1ª sesión se solicitó el cambio de comerciante a la Unidad de Pago. En la 1ª sesión se solicitó la suspensión temporal y cambio de comerciante.
45	1308410000												18,305.21	18,305.21	18,813.01	18,011.41	14,482.51	21,934.81	Derivado del adeudo de la deuda se solicitó suspensión temporal del pago y cambio de comerciante. Se solicitó el pago para requerir el pago.
46	1308410000																44,108.55		Derivado del adeudo de la deuda se solicitó suspensión temporal del pago y cambio de comerciante. Se solicitó el pago para requerir el pago.
47	1300800068												18,867.29	18,867.29	6,477.05				Se programó el pago para requerir el pago.
48	1310410000	47,457.00																	Se le requirió el pago. En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
49	1310410000	28,168.29	31,870.71	32,353.78	2,095.89									13,308.35	18,308.35	17,089.85	39,493.25	28,684.83	En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
50	1311410000																		En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
51	1304410000		12,848.13																En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
52	1300800061	38,744.06	40,208.84	30,779.87															Se solicitó el pago para requerir el pago.
53	1300800034															14,102.84	18,308.35	22,841.18	Se programó el pago para requerir el pago.
54	1304710000	18,518.04																	En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
55	1308410000	18,041.94	12,989.94	4,789.38															Derivado del adeudo se solicitó cambio de comerciante.
56	1300110000	7,936.00		7,936.00	11,883.18	15,688.80	7,936.00	10,815.50	9,034.06	7,077.10	7,128.05	6,246.50	13,822.05	7,164.05	7,164.05	7,340.80	6,987.80	21,600.06	En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
57	1300210000							80,275.88	5,534.28										Se solicitó el pago para requerir el pago.
58	1300110000	68,089.24	37,400.54	40,608.70	21,716.09	35,393.94	39,884.81	12,265.28	18,894.14	38,500.74	22,704.14								En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
59	1300800033	30,832.82	4,371.43							8,047.13									En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
60	1307301000	20,181.77	45,853.87	43,345.07	62,808.07	60,088.02	57,201.92												En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
61	1304710000	11,069.75	28,849.05	19,812.23	27,894.48	23,822.88	14,400.05	18,504.83	19,895.73	7,882.88	7,882.88	18,311.37	14,212.80	8,058.85	9,058.85				En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
62	1310410000															18,806.81	22,718.70	38,534.02	En la 1ª sesión se solicitó el pago para requerir el pago.
63	1308710000	68,322.58	82,883.33	62,973.13	-47.37														Se le requirió el pago y cambio de comerciante para suspensión. Se solicitó el pago para requerir el pago.
64	1304110000	17,887.53																	En la 1ª sesión de 2014 se solicitó cambio de comerciante.



Tributadores Mercantiles del periodo Enero-Diciembre de 2014 y de Enero a Mayo de 2015

TRIBUNALES MERCANTILES DEL PERIODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A MAYO DE 2015																				
Núm. de Comercio	Distribuidor/No Distribuidor	Al cierre de 2013	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	enero	febrero	marzo	abril	mayo	Comentarios
150015500		53,801.51	54,083.22	50,563.92																En este mes se actualizó el comprobante de pago al impuesto de la Unidad Jurídica.
150071000		20,004.30	28,394.34	40,737.91	49,827.20	60,969.88														Se le requirió al pago su solicitud comprobante de consumo. En la Sesión de la Unidad Jurídica se actualizó la distribución y se realizó la liquidación del impuesto.
150000093		27,282.13	21,282.12	21,282.13			10,542.10													En la 2a sesión de la Unidad Jurídica se actualizó el impuesto del cop. A la Unidad Jurídica. Se actualizó el comprobante de pago.
150000090		19,842.21	6,189.39																	No se le ha verificado para la cobranza.
150000091		19,879.84	31,628.60	41,652.18	50,613.90	57,609.96	72,046.18													Se programó el pago de impuesto y requerimiento de pago. Concluyó el 28 de febrero. Se compró el pago en agosto. Suspensión temporal.
150071000		74,530.30	71,886.70																	Presentó el comprobante argumentando que la autorización respecto de la revisión en esta sesión prevalece la autorización para el pago a la Unidad Jurídica.
150000090		68,807.18	65,807.18	65,807.18																En la primera sesión de 2014 se actualizó el impuesto a la Unidad Jurídica y el comprobante de distribución.
150000093		9,178.51																		Se actualizó el comprobante de pago.
150000090		39,892.37	61,887.12																	Se programó el pago de impuesto de consumo.
150000090				10,288.78			11,007.00	48,084.87	70,510.51											En esta sesión se actualizó el comprobante de pago a la Unidad Jurídica.
151181100													44,000.80	40,802.00	40,813.80	30,073.31	30,073.31			Se actualizó el comprobante de pago.
150015500		14,207.97	14,207.97																	Se actualizó el comprobante de pago.
150015500		23,584.87																		Se le pagó el pago de impuesto de consumo.
150015500		24,184.75	23,824.98	29,244.83	23,824.83	25,828.33	23,584.03	25,118.38	28,008.78	28,008.73	211.00	211.40		211.40	211.40				En la primera Sesión de 2014 se actualizó la cancelación del impuesto.	
150015500		83,448.88	83,448.88	182,825.06																En la primera sesión se actualizó el impuesto a la Unidad Jurídica. Se actualizó el comprobante de pago al impuesto de la Unidad Jurídica.
150015500		37,822.25	25,833.33																	Se actualizó el comprobante de pago.
150015500														17,008.40	17,008.40	20,881.34	47,208.78	81,011.21	70,078.68	Se programó el pago de impuesto de consumo.
150015500		68,242.58	68,242.58	68,242.58																Se actualizó el comprobante de pago.
150015500		66,753.00	60,969.88																	Se actualizó el comprobante de pago.
150015500		68,184.80	14,280.35	25,018.53	28,283.45	16,418.90	23,853.00	30,803.55	23,853.03	30,852.05	28,346.86	40,808.65	18,048.06	23,386.85	22,389.35	21,931.45	24,293.15	18,848.90	17,856.85	Se actualizó el comprobante de pago.
151361000								50,788.88	10,288.78											Se actualizó el comprobante de pago.
150015500		40,408.74	42,491.84	32,291.89	34,433.09	32,264.84	22,249.04													En la 1a sesión de 2014 se actualizó el comprobante de pago a la Unidad Jurídica.
150015500		18,048.15	18,048.40	28,277.85	38,537.85	47,054.78	41,745.85	43,861.80	82,271.75											En la primera sesión se actualizó el impuesto y se compró el pago al 15 de diciembre de 2013 no liquidó, se actualizó el comprobante al impuesto de consumo a la Unidad Jurídica.
150015500		23,859.18	24,037.18	23,836.85	28,018.73	27,188.33														Se le actualizó el impuesto y requerimiento de pago 15/04/14, caso antes actualizó el comprobante de consumo.
150000092														15,261.01	15,261.01	2,261.03				Se programó el pago para el pago de impuesto de consumo.
150000094		23,824.01	23,824.01																	En la 2a sesión se actualizó el impuesto a la Unidad Jurídica.
		1,748,888.58	1,635,180.28	1,895,601.37	678,248.57	788,188.37	855,528.88	882,977.87	934,748.91	418,744.87	312,088.72	188,327.72	201,857.00	625,014.22	828,816.82	438,188.34	824,311.47	543,897.00	870,339.03	Cierre 2014 1,313,095.35

Cierre 2014 1,711,298.25
A mayo de 2015 870,339.04
Total: 2,581,637.29

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

Hojas Núms.	1 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	01.
Monto Fiscalizable:	21,954.9
Monto Fiscalizado:	19,211.0
Monto por Aclarar:	19,211.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación	Recomendaciones
FALTA DE OPORTUNIDAD EN LA RECUPERACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL ENVÍO A LA UNIDAD JURÍDICA. De la revisión a los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2015, se identificó que existen tres saldos a cargo de instituciones pendientes de recuperación por importe de \$19'211,048.48, los cuales presentan atraso en los pagos y carecen de documentación para su envío a la Unidad Jurídica para el trámite legal como a continuación se indica: A.- El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz presenta un saldo pendiente de pago por \$15'442,500.00, por leche entregada del mes de enero a octubre de 2014, amparados con 12 facturas que se presentaron a cobro; sin embargo, no se recibió el pago. No obstante que no se recibió el pago de la primera factura número VER25241 con fecha límite de pago al 6 de junio de 2014, se continuó con la entrega del producto a octubre de 2014. Ver detalle en Anexo I B.- El Municipio de San Andrés Tuxtla presenta un saldo pendiente de pago por \$1'740,636.48, por leche entregada del mes de julio de 2014 a febrero de 2015, amparados por 12 facturas que se presentaron a cobro; sin embargo, no fueron pagadas. No obstante que no se recibió el pago de la primer factura número VER27919 con fecha límite de pago de acuerdo al contrato del 18 de septiembre de 2014, se continuo con la entrega del producto a febrero de 2015, sin proceder a la rescisión del convenio. Ver detalle en Anexo I C.- El Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, presenta un saldo pendiente de pago por \$2'027,912.00 por entregas de producto que se realizaron de octubre de 2014 a mayo de 2015, amparadas con 18 facturas que se presentaron a cobro; sin embargo, no fueron pagadas.	CORRECTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes: A, B, C.- Informe detallado debidamente fundado y motivado de las razones por las cuales se continuó con los surtimientos al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz, Municipio de San Andrés Tuxtla y Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, cuando no se recibió pago dentro de los 30 días establecidos en el contrato y/o convenio, anexando la documentación correspondiente. C.- Por lo que respecta al expediente del Municipio de Coatzacoalcos Veracruz, adicionalmente, deberá indicar por que no se han sometido a consideración del Comité Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta para su envío a trámite legal. D.- Recabar y enviar a la Unidad Jurídica la documentación faltante de las cuentas por cobrar al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz y el Municipio de San Andrés. PREVENTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán realizar y documentar la vigilancia de los pagos en los términos establecidos en los contratos y convenios.

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

Citlali Elida Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

Maria Esther Reyes Meléndez
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 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	01.
Monto Fiscalizable:	21,954.9
Monto Fiscalizado:	19,211.0
Monto por Aclarar:	19,211.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones**

No obstante que no se recibió el pago de la tercer factura número VER29288 con fecha límite de pago del 20 de noviembre de 2014, se continuo con la entrega del producto a mayo de 2015, sin proceder a la rescisión del convenio. Ver detalle en Anexo I

El requerimiento se presentó el 19 de enero de 2015, transcurriendo 60 días para emitirlo.

D.- Los expedientes del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz, Municipio de San Andrés Tuxtla, y Municipio de Coatzacoalcos, carecen de:

- Escritura constitutiva de creación de la persona moral o declaraciones con fundamento en su Ley de creación o Reglamento.
- Poder notarial de la persona que suscribió el contrato o convenio.
- Identificación oficial vigente del apoderado legal o del participante con fotografía y firma,
- RFC del comprador.
- Comprobante de domicilio.
- Estado de cuenta actualizado y validado por el Departamento de Contabilidad del Centro de Trabajo.

Ver detalle en Anexo II

De los expedientes del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz y Municipio de San Andrés Tuxtla, mediante oficios SAF/ICH/267/2015 y SAF/ICH/268/2015 de fecha 8 de julio de 2015, el Subgerente de Administración y Finanzas remitió los expedientes al Subdirector Jurídico Contencioso de Oficina Central, informando que fueron agotadas todas las gestiones de cobranza extrajudicial por parte del Centro de Trabajo.

En atención la Unidad Jurídica con el oficio SJCON/RIA/142/2015 del 6 de agosto de 2015, devuelve para la integración de la documentación faltante.

Fecha de Firma

29 de Septiembre 2015

Fecha Compromiso

2 de Diciembre 2015

Servidores públicos responsables de atender

Arq. Francisco Javier Vera Méndez
Gerente Estatal Veracruz
E. Ignacio Cobos Huesca
Subgerente de Administración y Finanzas

065

Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor
Citlalli Ejías Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"
María Esther Reyes Meléndez
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.	3 de 3
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	01.
Monto Fiscalizable:	21,954.9
Monto Fiscalizado:	19,211.0
Monto por Aclarar:	19,211.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones**

Por lo que respecta al expediente del Municipio de Coatzacoalcos, no se ha remitido a la Unidad Jurídica.

FUNDAMENTO LEGAL:

Código Civil Federal. Última reforma DOF del 24 de diciembre de 2013. Artículo 2300.

Código Civil para el D.F. vigente, Artículo 2300.

Código Civil para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, vigente, Artículo 2233.

Código de Comercio publicado en el Diario Oficial de la Federación del 7 de octubre al 13 de diciembre de 1889. Última reforma publicada DOF 13-06-2014. Artículo 362.

Acuerdo por el que se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control interno. Publicado en el DOF el 12 de julio de 2010. Última reforma 2 de mayo 2014. Numeral 14. Cuarta.

Políticas, Lineamientos y Procedimientos para la Operación de los Contratos de Venta de Leche, su Cobranza y Recuperación de la Cartera. Políticas para la Recuperación de Adeudos y la Depuración de Cartera. VST-DFP-PL-012. Revisado el 28 de mayo de 2013; Apartados A) inciso m); C) numerales 1 y 3.

Procedimiento para la Formalización de los Instrumentos Contractuales, para la Venta de productos que Liconsa produce y distribuye a precio comercial. VST-DFP-PL-012. Revisado el 28 de mayo de 2013. Política de Operación 3.

Contrato de compraventa 02.14 adjudicado directamente por el DIF ESTATAL a LICONSA, cláusula segunda.

Convenio de colaboración para la compraventa de productos comerciales número COOL/2151/2014, celebrado con el Municipio de San Andrés Tuxtla y Convenio de colaboración para la compraventa de productos comerciales número COOL/2150/2014, celebrado con el Municipio de Coatzacoalcos. Cláusula quinta.

Antonio Yedra Diez de Sollano
Auditor

Citlalli Elida Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

SFP



Desfianamiento en la cobranza de la fecha entregada al DIF Estatal Veracruz.
Municipio de San Andrés y Coatzacoalcas, Veracruz.

Número de Factura	Importe	Fecha de Factura	Fecha de Recepción de la Factura	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Días naturales
1	VER26241	911,434.10	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	31
2	VER26242	174,879.50	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	31
3	VER26243	2,105,036.40	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	31
4	VER26244	1,440,633.90	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-11
5	VER26245	278,590.50	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-11
6	VER26246	3,927,315.60	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-11
7	VER26247	882,033.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-7
8	VER26248	2,037,132.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-7
9	VER26249	169,336.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	8
10	VER26250	228,780.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-41
11	VER26251	1,176,044.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-41
12	VER26252	2,746,178.00	23/04/2014	23/04/2014	03/05/2014	07/07/2014	-41
15,442,500.00							

Municipio de San Andrés, Veracruz

Número de Factura	Importe	Fecha de Factura	Fecha de Recepción de la Factura	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Días naturales
1	VER27919	455,000.00	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	53
2	VER28477	455,000.00	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	31
3	VER28478	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	137
4	VER28479	283,137.12	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	136
5	VER28480	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	135
6	VER28481	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	112
7	VER28482	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	112
8	VER28483	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	110
9	VER28484	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	108
10	VER28485	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	106
11	VER28486	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	105
12	VER28487	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	105
1,740,636.48							

Municipio de Coatzacoalcas, Veracruz

Número de Factura	Importe	Fecha de Factura	Fecha de Recepción de la Factura	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Fecha de Pago	Días naturales
1	VER27918	480,000.00	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	53
2	VER28476	480,000.00	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	31
3	VER28477	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	137
4	VER28478	283,137.12	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	136
5	VER28479	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	135
6	VER28480	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	112
7	VER28481	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	112
8	VER28482	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	110
9	VER28483	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	108
10	VER28484	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	106
11	VER28485	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	105
12	VER28486	59,875.20	19/08/2014	19/08/2014	18/09/2014	10/11/2014	105
1,740,636.48							

plazo
saldo neto
Estado de Cuenta
Diferencia

La factura VER23288 del ejercicio 2014, se sustituyó con la factura VER32891 del ejercicio 2015
Al 3 de septiembre de 2015, no se ha generado el requerimiento de pago

SFP



ANEXO: II
OBSERVACIÓN: 01

Integración documental de los expedientes de Cuentas por Cobrar con antigüedad mayor a 90 días.

	Escritura constitutiva de creación de la persona moral o declaraciones con fundamento en su Ley de creación o Reglamento	Poder notarial de la persona que suscribió el contrato o convenio.	Identificación oficial vigente del apoderado legal o del participante con fotografía y firma.	RFC del comprador.	Comprobante de domicilio.	Contrato o Convenio	Estado de cuenta actualizado y validado por el Departamento de Contabilidad del Centro de Trabajo.	Facturas	Comprobantes de pago	Requerimiento de Pago	Actas del Comité Local de Crédito y Operación de Puntos de Venta
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Veracruz	NO	NO	NO	NO	NO	Contrato	NO	SI	N/A	SI	NO
Municipio de San Andrés Tuxtla	NO	NO	NO	NO	NO	Convenio	NO	SI	N/A	SI	NO
Municipio de Cosztacoalcos	NO	NO	NO	NO	NO	Convenio	NO	SI	NO	SI	NO

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

Hojas Núms.	1 de 1
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	02.
Monto Fiscalizable:	21,954.9
Monto Fiscalizado:	12,621.5
Monto por Aclarar:	0.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de la Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación**Recomendaciones****MONTO DE PAGARÉS INSUFICIENTES PARA GARANTIZAR EL
PAGO DE LOS ADEUDOS.**

De un total de 264 distribuidores mercantiles registrados en el SAFCO al 31 de mayo de 2015, se determinó que en 4 casos faltó el pagaré y en 25 casos la garantía no cubre los 12 días de surtimiento indicados en la normatividad. Ver detalle en Anexo I.

Cabe aclarar que a solicitud del centro de trabajo a la Unidad Jurídica, en los contratos se ampliaron los 12 días de garantía a 30 días, criterio bajo el cual se determinaron 159 casos en los que no se cubren los 30 días estipulados presentando insuficiencia para cubrir dotaciones por \$4'025,464.65. Ver detalle en Anexo I.

FUNDAMENTO LEGAL:

Código de Comercio. Última reforma publicada DOF 13-06-2014. Artículo 1391, fracciones IV, VII y IX.

Políticas para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013; numerales 11, 11.1, 11.5, 11.5.1, 11.5.2, 11.5.3, 11.5.4, 11.7, 11.8 y 11.9.

Contrato de distribución mercantil suscrito por la Gerencia Estatal Veracruz: Cláusulas Octava, numerales 1 y 2 y Décima Segunda.

Procedimiento de la solicitud de autorización para la venta del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013.
Contrato de distribución mercantil para la venta de leche líquida.
Cláusula Octava y Cláusula Décima Segunda. Numeral 17

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

Presentar Programa para actualizar las garantías por el incremento en el precio de la leche del programa de abasto social.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

Presentar el cumplimiento del Programa para actualizar las garantías de los meses de octubre y noviembre de 2015.

Fecha de Firma

29 de Septiembre 2015

Fecha Compromiso

2 de Diciembre 2015

Servidores públicos responsables de atender

Arq. Francisco Javier Vera Méndez
Gerente Estatal VeracruzE.E. Ignacio Cobos Huesca,
Subgerente de Administración y FinanzasAntonio Yedra Díez de Sollano
AuditorCitlalli Elida Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

ANEXO I
OCS/EFV/Modulo 2

070

[illegible]



Saldo de Distribuciones Mercantiles al mes de mayo de 2016 que rebasan los Tópicos establecidos en los contratos para el depósito

NÚMERO DE LECHERÍA	CLAVE	NOMBRE	SALDO MES ANTERIOR	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO MES ACTUAL	POR VENCER	TOTAL VENCIDO	ANTIGÜEDAD				PROMEDIO DIARIO SURTIMIENTO	SALDO ENTRE PROMEDIO DIARIO	DÍAS PERMITIDOS P/ DEPÓSITO	SALDO PERMITIDO	DÍAS QUE EXCEDEN EL PLAZO DE 7 DÍAS	SALDOS QUE EXCEDEN LOS 7 DÍAS	
				CARGOS	ABONOS				30 DÍAS	60 DÍAS	90 DÍAS	MÁS 90 DÍAS						NÚMERO DE CASOS	IMPORTE
3000108102	D10		2,588.30	11,089.35	7,677.90	5,969.55	5,969.55	0.00					792	8	7	5,544.68	1	1	424.88
3000110055	D10		0.00	71,409.60	46,940.20	22,469.40	22,469.40	0.00					2975	8	7	20,827.80	1	1	1,641.60
3000048103	D10		-3.84	12,312.00	8,400.00	8,308.16	8,308.16	0.00					513	8	7	3,691.00	1	1	317.16
3000039117	D10		14,226.37	11,542.50	19,407.00	8,363.87	8,363.87	0.00					824	8	7	5,771.25	1	1	592.62
3000109102	D10		7,685.00	47,709.00	40,014.00	15,390.00	15,390.00	0.00					1898	8	7	15,915.15	1	1	1,474.88
3000016105	D10		1,817.17	5,240.40	3,545.00	1,812.57	1,812.57	0.00					221	8	7	1,615.95	1	1	196.62
3000039103	D10		7,503.95	13,167.00	13,233.00	7,487.95	7,487.95	0.00					941	8	7	6,583.50	1	1	854.45
3000071146	D10		137.19	27,892.85	18,759.05	9,310.99	9,310.99	0.00					1035	8	7	7,241.65	1	1	1,089.14
3000110092	D10		10,692.17	52,744.95	32,703.75	30,733.37	30,733.37	0.00					8767	9	7	26,272.48	1	1	4,360.90
3000110070	D10		-0.30	61,550.00	40,000.00	21,559.70	21,559.70	0.00					2565	9	7	17,955.00	1	1	3,604.70
3000110053	D10		5,188.88	36,936.00	29,190.00	12,835.85	12,835.85	0.00					1539	8	7	10,773.00	1	1	2,162.85
3000111101	D10		0.00	23,065.00	15,000.00	8,065.00	8,065.00	0.00					862	8	7	6,733.13	1	1	1,851.88
3000191103	D10		16,302.64	29,839.50	27,701.00	18,440.24	18,440.24	0.00					2131	9	7	14,919.75	2	1	3,520.39
3000189108	D10		847.00	6,771.60	5,113.50	2,505.10	2,505.10	0.00					282	9	7	1,875.05	2	1	520.05
3000155103	D10		470.97	18,468.00	12,000.00	6,938.97	6,938.97	0.00					770	9	7	5,885.50	2	1	1,552.47
3000087145	D10		0.00	21,546.00	13,428.50	8,122.50	8,122.50	0.00					698	9	7	6,284.25	2	1	1,898.25
3000061102	D10		24,000.29	27,180.45	42,000.00	9,180.74	9,180.74	0.00					1007	9	7	7,045.78	2	1	2,183.96
3000049102	D10		3,389.80	10,773.00	10,000.00	4,162.80	4,162.80	0.00					449	9	7	3,142.13	2	1	1,020.68
3000077101	D10		2,772.19	7,695.00	6,991.50	2,975.69	2,975.69	0.00					321	9	7	2,244.38	2	1	731.32
3000110058	D10		4,924.20	12,312.00	12,312.00	4,924.20	4,924.20	0.00					513	10	7	3,591.00	3	1	1,333.20
3000084101	D10		-0.40	61,560.00	36,755.00	24,803.60	24,803.60	0.00					2565	10	7	17,855.00	3	1	6,848.60
3000169101	D10		3,036.65	6,156.00	6,642.20	2,749.15	2,749.15	0.00					257	10	7	1,795.50	3	1	789.65
3000110155	D10		10,780.40	30,780.00	27,610.00	19,380.40	19,380.40	0.00					1283	11	7	8,977.50	4	1	4,972.90
3000110052	D10		7,387.20	7,387.20	11,228.15	3,548.25	3,548.25	0.00					808	12	7	2,154.60	3	1	1,393.65
3000193176	D10		0.00	24,624.00	12,700.00	11,924.00	11,924.00	0.00					1026	12	7	7,182.00	5	1	4,742.00
3000193161	D10		19,261.85	27,778.95	29,130.00	23,330.80	23,330.80	0.00					1984	12	7	13,889.48	5	1	10,041.33
3000118103	D10		18,568.10	34,165.80	23,162.10	29,971.80	29,971.80	0.00					2440	12	7	17,081.90	5	1	12,888.90
3000032102	D10		21,284.65	72,162.35	29,240.00	65,207.30	65,207.30	0.00					5226	12	7	36,581.18	5	1	28,626.13
3000110112	D10		5,360.85	6,156.00	6,267.85	3,249.00	3,249.00	0.00					257	13	7	1,795.50	6	1	1,453.50
3000110076	D10		2,187.20	8,575.65	7,810.00	7,957.85	7,957.85	0.00					613	13	7	4,387.83	6	1	3,565.03
3000198122	D10		3,080.00	33,858.00	18,500.00	18,438.00	18,438.00	0.00					1411	13	7	9,875.15	6	1	6,562.75
3000189102	D10		16,585.00	26,676.00	17,016.00	26,219.00	26,219.00	0.00					1908	14	7	10,816.00	7	1	12,877.00
3000189138	D10		4,788.00	10,944.00	4,959.00	10,773.00	10,773.00	0.00					782	14	7	5,472.00	7	1	5,201.00
3000193172	D10		6,412.80	11,735.15	6,502.65	11,649.80	11,649.80	0.00					839	14	7	5,869.58	7	1	5,779.79
3000193177	D10		-0.38	21,229.65	0.00	21,229.37	21,229.37	0.00					1516	14	7	10,614.83	7	1	10,614.85
3000130190	D10		0.15	14,022.00	0.00	14,022.15	14,022.15	0.00					1002	14	7	7,011.00	7	1	7,011.15
3000040101	D10		22,344.95	25,650.00	22,145.00	15,749.95	15,749.95	0.00					1882	14	7	12,825.00	7	1	12,924.95
3000141102	D10		238.00	15,903.00	0.00	16,146.00	16,146.00	0.00					1136	14	7	7,951.30	7	1	8,204.50
3000199185	D10		7,800.70	21,946.00	16,500.00	12,846.70	12,846.70	0.00					898	14	7	6,284.25	7	1	5,682.45
3000087152	D10		9,652.50	26,634.90	8,960.00	27,330.40	27,330.40	0.00					1504	14	7	13,329.45	7	1	14,000.93
3000191101	D10		3,140.91	57,780.90	28,881.80	32,039.91	32,039.91	0.00					2140	15	7	14,580.28	8	1	17,059.68
3000204101	D10		6,053.00	7,267.50	5,900.00	7,818.50	7,818.50	0.00					519	15	7	4,633.75	8	1	4,184.72
3000157101	D10		19,427.70	6,156.00	15,571.00	4,012.70	4,012.70	0.00					257	16	7	1,795.50	8	1	2,217.20
3000038110	D10		1,931.40	4,617.00	3,072.00	3,072.40	3,072.40	0.00					192	16	7	1,346.63	9	1	1,729.78
3000039107	D10		16,837.00	19,271.70	13,500.00	22,669.70	22,669.70	0.00					1377	16	7	9,635.65	9	1	13,032.85
3000044105	D10		14,238.20	16,849.50	11,000.00	20,141.70	20,141.70	0.00					1208	17	7	8,421.75	10	1	11,719.53
3000048108	D10		5,241.25	12,312.00	6,178.95	9,774.40	9,774.40	0.00					513	18	7	3,591.00	11	1	5,889.40
3000141105	D10		9,155.50	12,312.00	11,500.00	9,367.50	9,367.50	0.00					513	19	7	3,591.00	12	1	6,876.50
3000130101	D10		6,574.70	4,617.00	7,447.00	3,744.70	3,744.70	0.00					192	19	7	1,346.63	12	1	2,398.08
3000065101	D10		4,617.00	8,156.00	5,360.85	5,412.15	5,412.15	0.00					257	21	7	1,795.50	14	1	3,616.65
3000110066	D10		0.00	6,156.00	0.00	6,156.00	6,156.00	0.00					257	24	7	1,795.50	17	1	4,360.50
3000110075	D10		0.00	9,234.00	0.00	9,234.00	9,234.00	0.00					385	24	7	2,693.25	17	1	6,540.75
3000110059	D10		0.00	18,468.00	0.00	18,468.00	18,468.00	0.00					770	24	7	5,386.50	17	1	13,081.50
3000091102	D10		0.00	12,312.00	0.00	12,312.00	12,312.00	0.00					513	24	7	3,591.00	17	1	8,721.00
3000039102	D10		3,864.21	1,539.00	3,888.00	1,539.21	1,539.21	0.00					64	24	7	448.68	17	1	1,690.34
3000171101	D10		21,377.50	21,548.00	20,622.00	22,301.50	22,301.50	0.00											

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

Hojas Núms.	1 de 1
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	03.
Monto Fiscalizable:	21,954.9
Monto Fiscalizado:	21,954.9
Monto por Aclarar:	815.8
Monto por Recuperar:	0.00
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave: 020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos		

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

**SALDOS QUE NO REFLEJAN LA ANTIGÜEDAD REAL Y QUE REBASAN EL LIMITE
AUTORIZADO PARA DEPOSITAR LA COBRANZA.**

De la revisión al comportamiento de las cuentas por cobrar de la Gerencia Estatal Veracruz, se determinó que 57 saldos por \$252,312.42 se reportaron por vencer cuando realmente tienen antigüedades que van de 1 a 5 meses. Asimismo se identifican 16 saldos en rojo de exdistribuidores por importe de -\$16,161.92 que tienen de 1 a 5 meses de antigüedad sin que se hayan realizado acciones para su aclaración. Ver detalle en Anexo I.

Del análisis a los saldos a cargo de los 260 distribuidores al mes de mayo de 2015, se determinó que 69 presentan saldos pendientes de depositar superior a 7 días que estipula el contrato, determinando que exceden dicho plazo de 1 a 78 días sin depositar, por \$547,300.72. Ver detalle en Anexo II.

FUNDAMENTO LEGAL:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008. Última reforma publicada DOF 09-12-2013. Artículo 22, 33 y 44.

Manual de Organización General de LICONSA, S.A. de C.V. Funciones del Subgerente de Administración y Finanzas. Inciso d).

Políticas, lineamientos y procedimientos para la operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera. Política para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013. Numerales 7, 7.1, 7.2, 7.3, 7.5.

Contrato de Distribución Mercantil para venta de leche líquida celebrados por la Gerencia Estatal Veracruz. Cláusula Novena.

CORRECTIVAS:

El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes:

- Analizar los saldos que refleja el SAFCO a efecto de determinar la antigüedad real.
- Llevar a cabo las acciones de cobranza.
- Analizar e investigar los saldos en rojo realizando las correcciones y reclasificaciones en los registros.

PREVENTIVAS:

El Gerente Estatal Veracruz gire instrucciones al Subgerente de Administración y Finanzas para que los saldos se reflejen correctamente y no presenten saldos en rojo en las cuentas por cobrar, enviando los reportes de octubre y noviembre de 2015, para verificar su cumplimiento y en los casos de incumplimiento en los plazos de pago, realicen los exhortos y apercibimientos correspondientes, enviando copia de los mismos.

Fecha de Firma

29 de Septiembre 2015

Fecha Compromiso

2 de Diciembre 2015

Servidores públicos responsables de atender

Arq. Francisco Javier Vera Méndez
Gerente Estatal VeracruzIng. Ignacio Cobos Huesca
Subgerente de Administración y FinanzasAntonio Yedra Díez de Sollano
AuditorCitalli Elidé Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

[illegible]

SFP



GOBIERNO INTERNO DE CONTROL, SAN CARLOS DE BARILECHE, S.A. DE C.V.
 AREA DE AUDITORIA INTERNA
 Compañía a Seguir: Verificar el cumplimiento de las disposiciones y reglas de las oficinas de las ciudades por contar representadas en el SANCOC por el período de mayo a mayo de 2015.

ANEXO
 OBSERVACIONES

REFERENCIAL	CLAVE	NO. IDENTIFICACION	NOMBRE	SALDO MES ANTERIOR	ACTIVIDADES DEL MES	SALDO MES ACTUAL	POR ENTREGAR	NO RELEVAN AMPLIACION	SALDOS DE EJECUCION	TOTAL	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS
1	301148	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
2	301149	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
3	301150	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
4	301151	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
5	301152	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
6	301153	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
7	301154	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
8	301155	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
9	301156	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
10	301157	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
11	301158	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
12	301159	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
13	301160	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
14	301161	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
15	301162	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
16	301163	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
17	301164	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
18	301165	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
19	301166	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
20	301167	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
21	301168	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
22	301169	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
23	301170	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
24	301171	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
25	301172	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
26	301173	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
27	301174	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
28	301175	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
29	301176	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
30	301177	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
31	301178	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
32	301179	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
33	301180	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
34	301181	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
35	301182	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
36	301183	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
37	301184	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
38	301185	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
39	301186	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
40	301187	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
41	301188	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
42	301189	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
43	301190	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
44	301191	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
45	301192	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
46	301193	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
47	301194	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
48	301195	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
49	301196	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
50	301197	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
51	301198	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
52	301199	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
53	301200	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
54	301201	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
55	301202	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
56	301203	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
57	301204	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
58	301205	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
59	301206	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
60	301207	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
61	301208	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
62	301209	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
63	301210	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
64	301211	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
65	301212	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
66	301213	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
67	301214	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
68	301215	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
69	301216	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
70	301217	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
71	301218	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
72	301219	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
73	301220	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
74	301221	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
75	301222	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
76	301223	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
77	301224	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
78	301225	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
79	301226	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
80	301227	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
81	301228	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
82	301229	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
83	301230	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
84	301231	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
85	301232	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
86	301233	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
87	301234	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
88	301235	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
89	301236	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
90	301237	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
91	301238	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
92	301239	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
93	301240	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
94	301241	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
95	301242	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
96	301243	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
97	301244	D40		450.00	450.00	450.00	0.00	37		0.00	0.00			0.00
98	301245	D40		45										

- Salidos de cuentas por cobrar que no muestran su antigüedad real
- Salidos en rojo de extractos

Total Services	36,468.12	29,963.67	64,531.79
Total Imports	43,957,734.34	44,615,320.67	88,573,055.01
Imports	57	15	72
Exports	27,231.67	-36,182.52	63,412.85



076



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

Cédula de Observaciones

Hojas Núms. 1 de 2
Número de Auditoría: 07/2015.
Número de Observación: 04.
Monto Fiscalizable: 0.00
Monto Fiscalizado: 0.00
Monto por Aclarar: 0.00
Monto por Recuperar: 0.00
Riesgo: MR

Ente: LICONSA, S.A. de C.V. Sector: Desarrollo Social. Clave: 020143.
Área Auditada: Gerencia Estatal Veracruz Clave de programa y descripción de la Auditoría: 3.2.0. Ingresos

Observación	Recomendaciones
DEFICIENCIAS EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES DE LOS DISTRIBUIDORES MERCANTILES. A. De un total de 271 Distribuidores Mercantiles, se revisaron los expedientes de 108, identificando lo siguiente: - En 58 expedientes el aval no acredita contar con un bien inmueble para la venta de Leche Comercial. - En 43 casos no se cuenta con aval que acredite contar con un bien inmueble para la venta de Leche de Abasto Social. 38 expedientes no cuentan con la copia del pagaré de la leche de Abasto Social. 21 expedientes no tienen Clave Única de Registro de Población (CURP). - En 13 expedientes no cuentan con el comprobante de domicilio. - En 6 casos sin contrato de venta de Leche Comercial. 2 sin contrato de venta de Leche de Abasto Social. 1 sin Cédula de Registro Federal de Contribuyentes (RFC). 1 Sin Acta de nacimiento. Ver detalle en Anexo I B.- Al tomar como referencia el formato "Cédula de Control de documentos integrados al Expediente del Distribuidor Mercantil", se identifica que el Centro de Trabajo está reportando en 80 casos, documentación que físicamente no se encuentra en el expediente.	CORRECTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz, en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes: - Proporcionar la documentación faltante que se cita en la observación. - Elaborar la "Cédula de control de documentos integrados al expediente del Distribuidor Mercantil" DFP-STG/026, conforme a la documentación que obra en el expediente. PREVENTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz, gire Instrucciones al Subgerente de Administración y Finanzas para que en las nuevas aperturas de puntos de venta los expedientes cumplan con la totalidad de los documentos requeridos y establecidos en la normatividad; así como el correcto llenado del formato "Cédula de control de documentos integrados al expediente del Distribuidor Mercantil" DFP-STG/026, verificando que señale la documentación con la que se cuenta; enviando los expedientes para verificar su cumplimiento. Fecha de Firma 29 de Septiembre 2015

María Antonieta Guerra Flores
Auditora

Citalli-Elidé Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna

1	3000110062	V	V	V	V	3	V	CDM778102108	V	1	1	LA REGISTRO NO ESTÁ A NOMBRE DEL AVAL.
2	3000110125	V	V	V	V	2	V	CDM771042306	V	1	1	DOCUMENTO DE EXPROPIACIÓN A FAVOR DE COMENT
3	3000110150	V	V	V	V	1	V	CDV444442306	V	1	1	
4	3000110156	V	V	V	V	1	V	CDV444442307	V	1	1	
5	3000110294	V	V	V	V	1	V	CDM784444107	V	1	1	
6	3000113510	V	V	V	V	1	V	CDM784444108	V	1	1	
7	3000044104	V	V	V	V	1	V	CDM784444109	V	1	1	
8	3000044101	V	V	V	V	1	V	CDM784444110	V	1	1	
9	3000031201	V	V	V	V	1	V	CDM784444111	V	1	1	
10	3000183116	V	V	V	V	1	V	CDM784444112	V	1	1	
11	3000028101	V	V	V	V	1	V	CDV444442207	V	1	1	
12	3000028104	V	V	V	V	1	V	CDM784444113	V	1	1	
13	3000053101	V	V	V	V	1	V	CDM771042307	V	1	1	
14	3000183123	V	V	V	V	1	V	CDM784444114	V	1	1	
15	3000046102	V	V	V	V	1	V	CDM784444115	V	1	1	
16	3000057129	V	V	V	V	1	V	CDM784444116	V	1	1	
17	3000141104	V	V	V	V	1	V	CDM784444117	V	1	1	
18	3000010102	V	V	V	V	1	V	CDM784444118	V	1	1	
19	3000056101	V	V	V	V	1	V	CDM784444119	V	1	1	
20	3000207101	V	V	V	V	1	V	CDM784444120	V	1	1	
21	3000044102	V	V	V	V	1	V	CDM784444121	V	1	1	
22	3000189108	V	V	V	V	1	V	CDM784444122	V	1	1	
23	3000026101	V	V	V	V	1	V	CDM784444123	V	1	1	
24	3000183142	V	V	V	V	1	V	CDM784444124	V	1	1	
25	3000110187	V	V	V	V	1	V	CDM784444125	V	1	1	
26	3000089102	V	V	V	V	1	V	CDM784444126	V	1	1	
27	3000183108	V	V	V	V	1	V	CDM784444127	V	1	1	
28	3000110095	V	V	V	V	1	V	CDM784444128	V	1	1	
29	3000183121	V	V	V	V	1	V	CDM784444129	V	1	1	
30	3000087113	V	V	V	V	1	V	CDM784444130	V	1	1	
31	3000183187	V	V	V	V	1	V	CDM784444131	V	1	1	
32	3000183112	V	V	V	V	1	V	CDM784444132	V	1	1	
33	3000089101	V	V	V	V	1	V	CDM784444133	V	1	1	



Relación de expedientes de Concesionarios Mercantiles con documentación faltante

Observación 5

RECEIVED





Relación de expedientes de Concesionarios Mercantiles con documentación faltante

Παρατήρηση 5

A vertical scale bar on the left side of the page, with markings from 0 to 10. A handwritten signature is written across the middle of the page, overlapping the scale bar. The signature appears to be 'S. J. ...' followed by a large, stylized 'A' or 'E' shape.

✓ Documenta cartacea

081

1 Sin acta de nacimiento
13 Sin comprobante de domicilio
1 Sin cédula del RFC
21 Sin CURP
43 EL Aval sin bien inmueble
2 Sin contrato de venta de leche de abasto social
5 Sin contrato de venta de leche comercial.
38 Sin pagaré a Venta Comercial
58 EL Aval sin bien inmueble

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

Hojas Núms.	1 de 1
Número de Auditoría:	07/2015.
Número de Observación:	05.
Monto Fiscalizable:	0.0
Monto Fiscalizado:	0.0
Monto por Aclarar:	1.0
Monto por Recuperar:	0.0
Riesgo:	MR

Ente:	LICONSA, S.A. de C.V.	Sector:	Desarrollo Social.	Clave:	020143.
Área Auditada:	Gerencia Estatal Veracruz.	Clave de programa y descripción de Auditoría: 3.2.0. Ingresos.			

Observación	Recomendaciones
COMISIONES POR VENTA DIRECTA NO DEPOSITADA EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LA ENTIDAD. 1. De la revisión a los estados de cuenta de 4 lecherías en las que el personal de LICONSA realizó venta directa a los beneficiarios en los puntos de venta sin la participación de los Distribuidores Mercantiles durante el ejercicio 2014, se determinó que el C. Gabriel Carrasco González no depositó las comisiones obtenidas, por un importe de \$1,014,452, las cuales se obtienen de la diferencia entre el precio en que el Distribuidor compra la leche a la Gerencia Estatal y el precio de venta al consumidor final. 2. No se encuentra normada la venta directa. FUNDAMENTO LEGAL: Contratos de Distribución Mercantil para la Venta de Leche en Polvo Líquida que celebran LICONSA y los Distribuidores cláusula SEXTA. Políticas, lineamientos y procedimientos para la operación de los contratos de venta de leche, su cobranza y recuperación de cartera. Política para operación de los contratos para la venta de leche del programa de abasto social de leche. VST-DFP-PL-012, revisado el 28 de mayo de 2013, numeral 13.2.	CORRECTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite el reintegro del importe observado. PREVENTIVAS: El Gerente Estatal Veracruz en coordinación con el Subgerente de Administración y Finanzas deberán presentar la evidencia que acredite las acciones siguientes: 1. La coordinación con la Subgerencia de Padrón de Beneficiarios para que informe las lecherías y el periodo en las que se realizó venta directa; para que la Subgerencia de Administración y Finanzas verifique el correcto depósito. 2. Solicitar a la Dirección de Abasto Social, se incluya en la normatividad el procedimiento para realizar la venta directa. Fecha de Firma <i>29 de Septiembre 2015</i> Fecha Compromiso <i>2 de Diciembre 2015</i> Servidores públicos responsables de atender <i>[Firma]</i> Arg. Francisco Javier Vera Méndez Gerente Estatal Veracruz <i>[Firma]</i> C.E. Ignacio Cobos Huesca. Subgerente de Administración y Finanzas

[Firma]
Antonio Yedra Díez de Sollano
Auditor

[Firma]
Citlali Elías Franco Dorantes
Jefa de Departamento de Auditoría "C"

[Firma]
María Esther Reyes Meléndez
Titular del Área de Auditoría Interna