

Fundamento específico legal y/o técnico imputado (12)

Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.

Causas (13)

Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.

Efecto (14)

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.


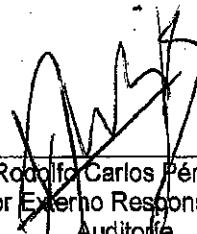
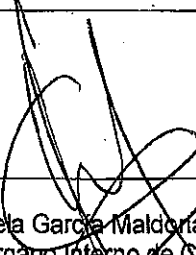
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

Preventivas (15.2)

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

| Fecha de emisión | Fecha de compromiso (revisión) | Fecha de solventación |
|---|--|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| Lic. Enrique Adelfo Avalos Gutiérrez Encargado de la Gerencia del Programa de Abasto Social Baja California Sur Liconsa, S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| Nombre del ente público | | Liconsa S.A. de C.V. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|--|-----------|-------------------------------------|------|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|--------|----------------------|------|------|------|--------|----------------------|---------------------|--------------------------|--|--|-----------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------------------|--|--|-----------|-----------|---------------------------------|--|--|---|---|----------|----------|
| Período sujeto a revisión | | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rubro afectado | | Pasivo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas afectadas | | Proveedores, Acreedores Diversos y Provisiones Diversas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación (5) | | | | Observación recurrente (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input type="checkbox"/> | Ejercicio | 2015 | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universo (7.1) | | Muestra (7.2) | | Observado (7.3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | | En relación a la Muestra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$1,466,020,069.27 | | \$8,264,088.36 | | \$5,365.10 | | | \$5,365.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100% | | 0.56% | | 0.00% | | | 0.06% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8154 | | 224 | | 2 | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100% | | 2.75% | | 0.02% | | | 0.89% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación está atendida (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) Marcar con una X para seleccionar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X | | | | EF | CI | EF | CI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descripción de la observación (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos adeudos a cargo de la Liconsa S.A. de C.V., ya no se liquidarán.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Centro de Trabajo</th> <th>CUENTA</th> <th>PROVISIONES DIVERSAS</th> <th>2013</th> <th>2014</th> <th>2015</th> <th>dic-16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G.E. Valle de Toluca</td> <td>2106-0336-0022-0008</td> <td>SEGURO DE VIDA CONFIANZA</td> <td></td> <td></td> <td>-4,328.59</td> <td>-4,328.59</td> </tr> <tr> <td>G.E. Valle de Toluca</td> <td>2106-0336-0022-0007</td> <td>SEGUROS DE VIDA SINDICALIZADOS</td> <td></td> <td></td> <td>-1,036.51</td> <td>-1,036.51</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total Centro del Trabajo</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>5,365.10</td> <td>5,365.10</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 | G.E. Valle de Toluca | 2106-0336-0022-0008 | SEGURO DE VIDA CONFIANZA | | | -4,328.59 | -4,328.59 | G.E. Valle de Toluca | 2106-0336-0022-0007 | SEGUROS DE VIDA SINDICALIZADOS | | | -1,036.51 | -1,036.51 | Total Centro del Trabajo | | | - | - | 5,365.10 | 5,365.10 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G.E. Valle de Toluca | 2106-0336-0022-0008 | SEGURO DE VIDA CONFIANZA | | | -4,328.59 | -4,328.59 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G.E. Valle de Toluca | 2106-0336-0022-0007 | SEGUROS DE VIDA SINDICALIZADOS | | | -1,036.51 | -1,036.51 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total Centro del Trabajo | | | - | - | 5,365.10 | 5,365.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</p> <p>Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Causas (13) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Efectos (14)

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.




Recomendaciones (15)

• Correctivas (15.1)

Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

• Preventivas (15.2)

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|--|---|---|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  MVZ. Manlio Nucamendi Subdiaz Gerente Estatal Valle de Toluca Liconsa, S.A. de C.V. |  GPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado | Pasivo |
| Cuentas afectadas | Proveedores, Acreedores Diversos y Provisiones Diversas |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Clasificación de la observación (6) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio | 2015 | SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | No | <input type="checkbox"/> |

MONTO Y CANTIDADES (7)

| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
|--------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$1,466,020,069.27 | \$16,738,200.44 | \$24,477.79 | \$24,477.79 |
| 100% | 1.14% | 0.00% | 0.15% |
| 8154 | 576 | 6 | 6 |
| 100% | 7.06% | 0.07% | 1.04% |

La observación no procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación está atendida (9)

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con un "X" para seleccionar

| FINANCIERA | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|------------|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| | EF | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| | | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | |
| X | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos adeudos a cargo de la Liconsa S.A. de C.V., ya no se liquidarán.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES DIVERSOS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 |
|-------------------|---------------------|---------------------------------------|------|------|-----------|-----------|
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0020-1490 | | | | -8,881.50 | -8,881.50 |
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0004-1108 | OTROS CLIENTES | | | -6,804.00 | -6,804.00 |
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0020-1475 | | | | -4,785.27 | -4,785.27 |
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0004-1353 | | | | -2,355.84 | -2,355.84 |
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0007-2869 | AUTOPARTES ELECTRICAS EDISON SA DE CV | | | -1,131.30 | -1,131.30 |

| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 |
|-------------------|---------------------|-------------------------------------|------|------|---------|---------|
| G.E. Michoacán | 2106-0401-0009-0160 | PROVISION SEGURO VIDA PNL CONFIANZA | | | -519.88 | -519.88 |

Total Centro del Trabajo - -24,477.79 - 24,477.79

Nota 48

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.

Causas (13)

Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.

Efectos (14)

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.

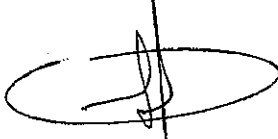


Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

Preventivas (15.2)

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---|---|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| M.D. Sergio Flores Luna Encargado de la Gerencia Estatal Michoacán Liconsa, S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------------|-------------------------------------|
| Nombre del ente público: | Liconsa S.A. de C.V. | | |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 | | |
| Rubro afectado: | Pasivo | | |
| Cuenta afectada: | Proveedores, Acreedores Diversos y Provisiones Diversas | | |
| Clasificación de la observación (5): | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio | 2015 | Sí | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | No | <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$1,466,020,069.27 | \$4,445,891.96 | \$2,028.36 | \$2,028.36 |
| 100% | 0.30% | 0.00% | 0.05% |
| 8154 | 331 | 1 | 1 |
| 100% | 4.06% | 0.01% | 0.30% |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8):

SI NO

La observación esta atendida (9):

SI NO

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|------|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| Marcar con una 'X' para seleccionar | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | Obra | | | | |
| EF | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11):

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos adeudos a cargo de la Liconsa S.A. de C.V., ya no se liquidarán.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES DIVERSOS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|------|------|------------|------------|
| G.E. Tlaxcala | 2103-0402-0004-0054 | SEGURO DE VIDA | | | -2,028.36 | -2,028.36 |
| <i>Total Centro del Trabajo</i> | | | | | - 2,028.36 | - 2,028.36 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12):

Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.

Causas (13):

Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.

Efectos (14)

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.

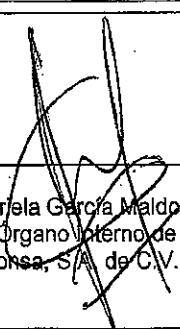
Recomendaciones (15)

• Correctivas (15.1)

Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

• Preventivas (15.2)

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---|---|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  Lic. Luis Roberto Lastiri Quirós Encargado de la Gerencia Estatal Tlaxcala Liconsa, S.A. de C.V. |  CPC/Rodrigo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado | Pasivo |
| Cuenta afectada | Proveedores, Acreedores Diversos y Provisiones Diversas |

| | | | | | |
|---|---|-----------|------|--|-----------------------------|
| Clasificación de la observación (5) | Observación recurrente (6) | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio | 2016 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$1,466,020,069.27 | \$391,651.00 | \$26,322.59 | \$26,322.59 |
| 100% | 0.03% | 0.00% | 6.72% |
| 8,154.00 | 71 | 2 | 2 |
| 100% | 0.87% | 0.02% | 2.82% |

| | |
|--|--|
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | |
| SI <input type="checkbox"/> | NO <input checked="" type="checkbox"/> |

| | |
|----------------------------------|--|
| La observación está atendida (9) | |
| SI <input type="checkbox"/> | NO <input checked="" type="checkbox"/> |

| TIPO DE OBSERVACION (10) | | | | | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|--------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|-----------|------|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | Adquisic. | Obra | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | | | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016, se determinó que existen saldos que se indican a continuación con una antigüedad mayor a un año, los cuales no han tenido movimiento a la fecha, lo que puede representar que dichos adeudos a cargo de la Liconsa S.A. de C.V., ya no se liquidarán.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES DIVERSOS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------|------|------------|------------|
| P.S. Baja California N. | 2103-0408-0004-0062 | | | | -24,877.00 | -24,877.00 |

| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | 2013 | 2014 | 2015 | dic-16 |
|-------------------------|---------------------|------------------------|------|------|-----------|-----------|
| P.S. Baja California N. | 2106-0408-0200-0360 | PROV.SEG.VIDA PERSONAL | | | -1,445.59 | -1,445.59 |

Total Centro del Trabajo -26,322.59 - 26,322.59

Nota 49

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Numeral 5.12.3. El pago que resulte procedente, deberá realizarse en un plazo que no podrá exceder de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la solicitud fundada y documentada del proveedor.

Causas (13)

Las cuentas por pagar que se tienen registradas a la fecha no han sido liquidadas, toda vez que no han tenido movimiento desde el ejercicio 2012, no obstante que de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y prestadores de servicios ya deberían haberse liquidado.

Efectos (14)

Las cuentas por pagar que se presentan en el estado de situación financiera no representan obligaciones de pago a cargo de la empresa, derivado del retraso tan importante que presenta los adeudos contraídos con los proveedores y prestadores de servicios.

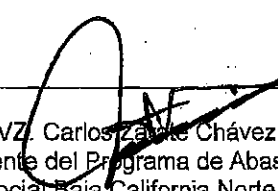
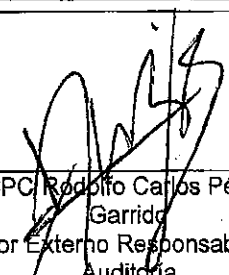
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar el pago de los adeudos de conformidad con las disposiciones establecidas en los contratos correspondientes suscritos con los proveedores y con los prestadores de servicio, o en su caso realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar que ya no se van a liquidar.

Preventivas (15.2)

Realizar la cancelación de las cuentas por pagar que no se van a liquidar de conformidad con las disposiciones presupuestales correspondientes.

| Fecha de firma | Fecha de compromiso de atención | Fecha de solventación |
|--|---|---|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  MVZ. Carlos Zúñiga Chávez Gerente del Programa de Abasto Social Baja California Norte Liconsa, S.A. de C.V. |  CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V. |

6

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---------------------------------------|
| Nombre del ente público: | Licons S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Modalidad: | Activo Circulante |
| Tema a revisar: | Cuentas por cobrar en trámite legal |

Clasificación de la observación (5): Bajo Riesgo (BR) Mediano Riesgo (MR) Alto Riesgo (AR) Ejercicio: Sí No

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 360,073,273 | \$ 360,073,273 | \$ 14,086,404 | \$ 14,086,404 |
| 100% | 100% | 3.91% | 3.91% |
| 246 | 246 | 33 | 33 |
| 100% | 100% | 13% | 13% |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8): SI NO

La observación está vendida (9): SI NO

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|--------------------------|----|----------------|----|-------------------------|------|--------------------------------------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | Materia con Ombudsman para el Ecomat | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | Obra | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11):
 La información que reporta de la Subdirección Jurídica y Contenciosa respecto de los adeudos de difícil recuperación al 31 de diciembre de 2016, no corresponde con los importes registrados en las cuentas por cobrar en trámite legal.

Fundamento específico legal y/o normas infringido (12)

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.

NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO:

TERCERA. Actividades de Control Interno: Que en todos los niveles y funciones de la Institución se establezcan y actualicen las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones necesarias para administrar los riesgos, lograr razonablemente los objetivos y metas institucionales y cumplir con la normatividad aplicable a la gestión pública. Dentro de éstas, se incluirán diversas actividades de revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión que provean evidencia documental y/o electrónica de su ejecución.

10.5 Traspaso de Cartera a la cuenta "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.- Cuentas por Cobrar en Trámite Legal"

10.5.2 Sera responsabilidad del Departamento de Contabilidad del Centro de Trabajo,

registrar en la cuenta "Cuentas por Cobrar en Trámite Legal", los saldos que se hayan ~~traspasado en un plazo no mayor a 3 (tres) días hábiles, a partir de la fecha de recepción del oficio de aceptación del traspaso emitido por la Unidad Jurídica.~~

10.4 Gestiones Jurídicas.

El titular de la Unidad Jurídica a través de la Subdirección Jurídica Contenciosa conciliara manualmente con la Dirección de Finanzas y Planeación, a través de la Subdirección de Contabilidad General los saldos registrados en la cuenta "Cuentas por cobrar a Corto Plazo.- Cuentas Contabilidad General los saldos registrados en la cuenta "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.- Cuentas por Cobrar en Trámite Legal" de cada Centro de Trabajo.

3. POLÍTICAS PARA LA RECUPERACIÓN DE ADEUDOS Y LA DEPURACIÓN DE CARTERA.

2. De Concesionarios y Distribuidores Mercantiles.

2.5 "Si el importe total de los cargos no se liquidan en un plazo máximo de noventa días naturales posteriores a la fecha en que se haya presentado la factura a revisión para su cobro, el saldo deberá someterse al Comité Local de Crédito y de Operación de Puntos de Venta para proponerlo para su traspaso a la cuenta 1111 "Cuentas por Cobrar en Trámite Legal" anexando las evidencias de cobranza realizadas."

Causas (12)

La Subdirección de registro contable no cuenta con los sustentos necesarios para efectos de proceder al registro de las cuentas por cobrar que se deben considerar para trámite legal de conformidad con la información generada por la unidad jurídica de la empresa.

Efectos (14)

Registro contable insuficiente de la cuentas por cobrar en trámite legal al cierre del ejercicio 2016.

Recomendaciones (15)



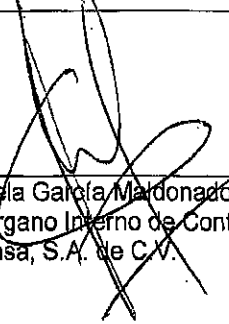
Correctivas (15.1)

Que los Departamentos de Contabilidad de los Centros de Trabajo reporten con oportunidad a la Subdirección Jurídica los importes que de conformidad con la información de la cobranza se deben considerar como cuentas por cobrar en trámite legal.

Preventivas (15.2)

Establecer un procedimiento de conciliación periódica entre la información generada por el área jurídica y la que se tiene registrada contablemente.

| Fecha de firma (16) | Fecha de promesa de arrendamiento (17) | Fecha de solventación (18) |
|------------------------|---|-------------------------------|
| 11 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |

| | | |
|--|---|---|
|  |  |  |
| <p>Lic. Cesar Castro Aparicio Jefe del Departamento de Normatividad y Asuntos Contenciosos Liconsa, S.A. de C.V.</p> | <p>CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V.</p> | <p>Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa, S.A. de C.V.</p> |

7

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta afectada | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | |
|---|---|----------------------------|--|
| Clasificación de la observación (5) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación está atendida (9)

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con una 'X' para seleccionar

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ESTIMACION PARA BAJA DE INVENTARIOS | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------|
| G.E. Oaxaca | 1134-0210-1125-1548 | L. SEMIDESC. UHT PLUS SABOR CHOCOLAT. | 3,479.65 |
| G.E. Oaxaca | 1134-0210-1125-1547 | L. SEMIDESC. UHT PLUS SABOR VAINILLA | 1,477.91 |
| G.E. Oaxaca | 1134-0210-1125-1517 | LÉCHE SEMIDESCREMADA UHT PLUS | 1,394.76 |
| Total Centro de Trabajo | | | 6,352.32 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)

Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

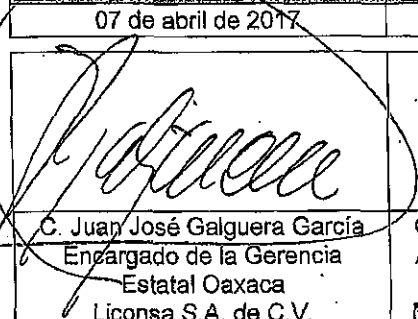
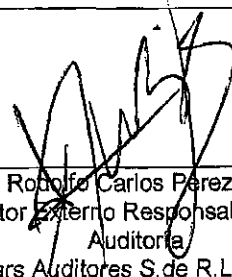
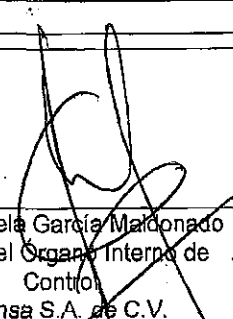
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha de compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---|--|---|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  C. Juan José Galguera García Encargado de la Gerencia Estatal Oaxaca Liconsa S.A. de C.V. |  CPC Roberto Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---|
| Nombre del ente público: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta afectada: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | |
|---|--|
| Clasificación de la observación (5) | Observación recurrente (6) |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> Ejercicio 2015 Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

Sí NO

La observación está atendida (9)

Sí NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con una 'X' para seleccionar

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|----|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
|-------------------|---------------------|---------------------------------------|------------|
| P.A.S. Nuevo León | 1118-0301-0003-1357 | LE.P.PROG.COMERCIAL DICONSA | -34,454.00 |
| P.A.S. Nuevo León | 1118-0301-0003-1516 | LECHE ENTERA PLUS UHT | -22,117.60 |

Total Centro de Trabajo - 56,571.60

| Centro de Trabajo | CUENTA | DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO | dic-16 |
|--------------------|---------------------|---|-----------|
| Oficinas Centrales | 1222-0301-0001-0806 | INFORMATICA | 64,647.46 |

Total Centro de Trabajo 64,647.46

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (15)

1. Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

2. Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

Fecha de firma
07 de abril de 2017

Fecha compromiso de atención
30 de junio de 2017

Fecha de solventación

Dr. Jorge Manjarrez Rivera
Gerente del Programa de
Abasto Social Nuevo León
Liconsa S.A. de C.V.

GPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido
Auditor Externo Responsable de la
Auditoría
Mazars Auditores S.de R.L. de C.V.

Lic. Gabriela García Maldonado
Titular del Órgano Interno de
Control
Liconsa S.A. de C.V.

Formato de Observaciones

| Nombre del ente público: | | Liconsa, S.A. de C.V. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---|------------|--|----|--|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|-------------------|--------|------------|--------|----------------|---------------------|--------------------|----------|-------------------|--------|----------------------------------|--------|----------------|---------------------|-----------|------------|
| Período sujeto a revisión: | | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rúbro afectado: | | Activo total, pasivo total y estado de actividades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación (5) | | | | Observación recurrente (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | | Ejercicio 2015 | | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universo (7.1) | | Muestra (7.2) | | Observado (7.3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | En relación a la Muestra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | | \$ 3,711,442,815 Total Activo | | \$ 295,171 | | \$ 295,171 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | | \$ 98,529 | | \$ 98,529 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 136,134,289 Res. Ejercicio | | \$ 136,134,289 Res. Ejercicio | | \$ 98,529 | | \$ 98,529 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 54 | | 54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI <input type="checkbox"/> | | | | NO <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación está atendida (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI <input type="checkbox"/> | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marcar con una "X" para seleccionar. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Adquisic. | | Obra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descripción de la observación (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Centro de Trabajo</th> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: left;">ACREEDORES</th> <th style="text-align: right;">dic-16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G. Metro Norte</td> <td>2103-0304-0006-0011</td> <td>REMANENTES DE IMSS</td> <td style="text-align: right;">6,383.56</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Centro de Trabajo</th> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: left;">GASTOS DE FABRICACION INDIRECTOS</th> <th style="text-align: right;">dic-16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G. Metro Norte</td> <td>4226-0304-0347-0109</td> <td>AGUINALDO</td> <td style="text-align: right;">-98,115.64</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><i>Total Centro de Trabajo - 91,732.08</i></p> | | | | | | | | | | | | Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES | dic-16 | G. Metro Norte | 2103-0304-0006-0011 | REMANENTES DE IMSS | 6,383.56 | Centro de Trabajo | CUENTA | GASTOS DE FABRICACION INDIRECTOS | dic-16 | G. Metro Norte | 4226-0304-0347-0109 | AGUINALDO | -98,115.64 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES | dic-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G. Metro Norte | 2103-0304-0006-0011 | REMANENTES DE IMSS | 6,383.56 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Centro de Trabajo | CUENTA | GASTOS DE FABRICACION INDIRECTOS | dic-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G. Metro Norte | 4226-0304-0347-0109 | AGUINALDO | -98,115.64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.</p> <p>III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.</p> <p>NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.</p> <p>NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Causas (13) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (16)

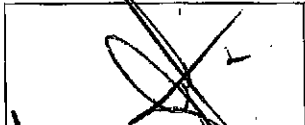
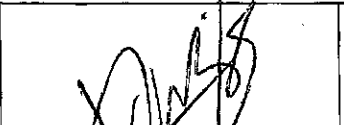

• **Correctivas (15.1)**

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

• **Preventivas (15.2)**

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| | | |
|--|--|------------------------|
| Fecha de firma: 07 de abril de 2017 | Fecha compromiso de atención: 30 de junio de 2017 | Fecha de solventación: |
|--|--|------------------------|

| | | |
|--|--|--|
|  |  |  |
| Mtro. Andrés González Nieto Gerente Metropolitano Norte Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del Entero Público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Período Sujeto a Revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rúbrica de la Cuenta | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas afectadas | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | |
|---|---|
| Clasificación de la observación (1) | Observación de monto (2) |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio | 2015 |
| Sí <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> |

| MONEDAS Y CANTIDADES (6) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

| | |
|--|-----------------------------|
| ¿Es observable en el programa de la Carta de Observaciones Preliminares (8)? | |
| SÍ <input type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |

| | |
|--|--|
| ¿Se ha dado cumplimiento a la observación (9)? | |
| SÍ <input type="checkbox"/> | NO <input checked="" type="checkbox"/> |

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|----|------|----|----------------|----|----|----|-------------------------|--|-------|-------------|-----------------|-------------------------|
| FINANCIERA | | | | PRESUPUESTARIA | | | | OPERACIONES REPORTABLES | | IMSS. | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| Adquisic. | | Obra | | | | | | | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | | | |
| X | | | | | | | | | | | | | |

| |
|---|
| ¿Se ha dado cumplimiento a la observación (11)? |
|---|

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016; se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR DISTRIBUIDORES MERCANTILES | dic-16 |
|-------------------|---------------------|---|------------|
| P.S. Yucatán | 1105-0305-0001-1369 | L.E.P. FORT. 26% GRASA VEG. ABASTO SOCIAL | -13,008.90 |

Total Centro de Trabajo - 13,008.90

| |
|---|
| Fundamento expeditivo legal y/o normativo infringido (12) |
|---|

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos

Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (13)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (13)

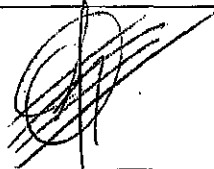


Controlador (150)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Revisión (152)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha de emisión de opinión | Fecha de levantamiento |
|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |

| | | |
|---|--|--|
|  |  |  |
| <p>Lic. Efraín Rivero Euán Gerente del Programa de Abasto Social Yucatán Liconsa S.A. de C.V.</p> | <p>CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V.</p> | <p>Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V.</p> |

Formato de Observaciones

| | |
|-----------------------------------|---|
| Nombre del ente público: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Período sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Objeto de estudio: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Contenido: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | |
|---|--|
| Clasificación de observación (5): | Observación sustantiva (6): |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio 2015 | Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONEDAS Y CANTIDADES | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

| | |
|---|---|
| La observación propuesta por la Oficina de Observaciones se eliminará (8): | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> |
|---|---|

| | |
|---|--|
| La observación se mantendrá (9): | SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/> |
|---|--|

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EF | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

| |
|---|
| Distribución de la observación (11): |
|---|

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
|-------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------|
| P.S. Guerrero | 1118-0309-0004-1562 | LECHE UHT SEMIDESCREMADA SLIM | -1,169.28 |

Total Centro de Trabajo - 1,169.28

| |
|---|
| Fundamento específico legal y/o normativo (12) |
|---|

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|---|--|--|
|  |  |  |
| Lic. Javier Hernández Campos Gerente del Programa de Abasto Social Guerrero Liconsa S.A. de C.V. | GPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|-------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Fecha de ejercicio | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Objeto de la revisión | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Observaciones | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

Observación (5) Observación (6)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Ejercicio **2015** Sí No

MONEDAS Y CANTIDAD (7)

| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la categoría de observaciones millimétricas (8)

SI NO

La observación procede de la categoría de observaciones milimétricas (9)

SI NO

INDICADORES DE CALIDAD (10)

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Declaración de la auditoría (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

Nota 50

| Centro de Trabajo | CUENTA | ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------|
| P.S. San Luis Potosí | 1112-0311-0001-0002 | | 11,289.14 |
| Total Centro de Trabajo | | | 11,289.14 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Ultima reforma DOF

08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

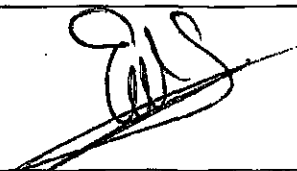
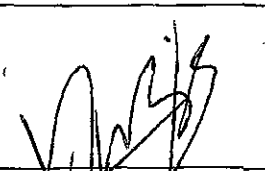
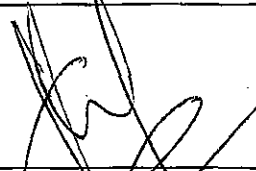
NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de inicio | Fecha de término (en caso de ser diferente) | Fecha de solventación |
|---|--|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| Lic. Edilberto Rojas Peña de la Cruz Gerente del Programa de Abasto Social San Luis Potosí Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---|
| Nombre del ente público: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta afectada: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Clasificación de la observación (5) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio | 2015 | Sí | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | No | <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

| | |
|--|--------------------------|
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | |
| Sí | <input type="checkbox"/> |
| NO | <input type="checkbox"/> |

| | |
|----------------------------------|-------------------------------------|
| La observación está atendida (9) | |
| Sí | <input type="checkbox"/> |
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con una "X" para seleccionar

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR DISTRIBUIDORES MERCANTILES | dic-16 |
|-------------------|---------------------|---|-----------|
| P.S. Zacatecas | 1105-0312-0131-4863 | | -4,869.70 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1515-1823 | | -9,396.00 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1515-1657 | | -7,999.20 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1517-1665 | | -5,801.28 |

| | | | |
|----------------|---------------------|--|-----------|
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1354-1502 | | -3,377.30 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1546-1933 | | -3,262.50 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1354-1203 | | -2,970.90 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1264-1326 | | -1,963.50 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1264-1822 | | -1,608.33 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1546-1007 | | -1,522.40 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1546-1774 | | -1,352.30 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1546-2323 | | -1,269.40 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1546-1975 | | -1,269.00 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1515-1002 | | -1,106.40 |
| P.S. Zacatecas | 1118-0312-1515-1731 | | -1,106.00 |

Total Centro de Trabajo - 48,874.21

Nota
51

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (15)

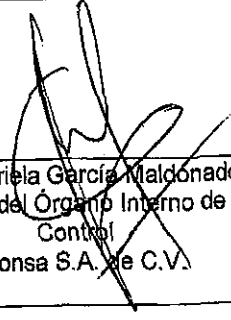
• Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

• Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

[Handwritten signature]

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|--|---|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| Ing. Leobardo Casanova Magallanes Gerente del Programa de Abasto Social Zacatecas Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---|
| Nombre del cliente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Período sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Riesgo a evaluar | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas afectadas | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | |
|---|---|----------------------------|--|
| Clasificación de la observación (5) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONEDAS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la carta de Observaciones Preliminares (8)

SÍ NO

La observación está atendida (9)

SÍ NO

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| Marcar con una X la(s) columna(s) | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

Nota 52

| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVEEDORES | dic-16 |
|-------------------|---------------------|-------------|-----------|
| P.S. Guanajuato | 2102-0318-0431-2077 | | 19,540.57 |
| P.S. Guanajuato | 2102-0318-0433-2825 | | 2,019.93 |

Total Centro de Trabajo 21,560.50

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causales (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

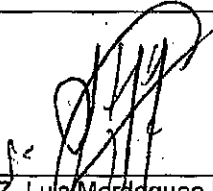
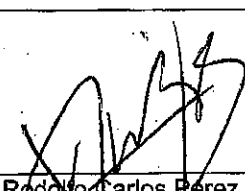
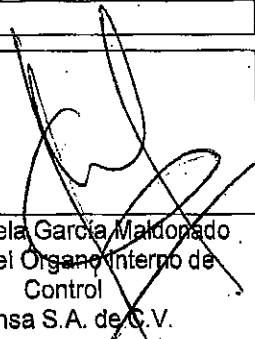
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de Inicio 07 de abril de 2017 | Fecha de Terminación 30 de junio de 2017 | Fecha de Emisión |
|---|--|--|
|  MVZ. Luis Maridueño Lagunas Aragón Gerente del Programa de Abasto Social Guanajuato Liconsa S.A. de C.V. |  CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del Entero Público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo Sujero a Revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas afectadas | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

Clasificación de la observación (6) Observación requerida (6)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Ejercicio **2015** Si No

MONTO Y CANTIDADES (7)

| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la categoría de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación está generalizada (9)

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)

| FINANCIERA | PRESUPUESTARIA | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| | | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES | díc-16 |
|--------------------------------|---------------------|---|-----------------|
| P.S. Sonora | 2103-0321-0004-0686 | INST DEL FDO NAC P/EL CONSUMO DE LOS TRAB | 4,352.93 |
| Total Centro de Trabajo | | | 4,352.93 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

Recomendaciones (1/5)

Correctivas (1/5.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (1/5.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---|---|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| Lic. Francisco Javier Piña López Gerente del Programa de Abasto Social Sonora Liconsá S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsá S.A. de C.V. |

Agua

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---|
| Nombre del ente público: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta afectada: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | |
|---|---|----------------------------|--|
| Clasificación de la observación (5) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

SÍ NO

La observación está atendida (9)

SÍ NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con una "X" para seleccionar

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | MSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|-----|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EF | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|------------|
| P.A.S. Aguascalientes | 1118-0322-0007-0176 | DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS | -10,176.50 |

Total Centro de Trabajo - 10,176.50

Fundamento específico legal y/o técnico Infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

CP

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (15)



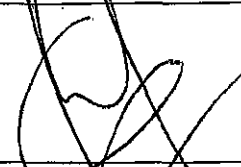
• Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

• Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |

| | | |
|--|--|--|
|  |  |  |
| T.C. Margarita Gallegos Soto Encargada del Programa de Abasto Social Aguascalientes Liconsa, S.A. de C.V. | CPC Rosalva Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| rubro observado | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas observadas | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

Clasificación de la observación (6) Observación recurrente (7)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Ejercicio 2015 Sí No

| MONEDAS Y CANTIDADES (7) | | Observado (7.3) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación es atendida (9)

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)

Materiales de la Entidad (11)

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| | | | | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Distribución de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

Nota 53

| Centro de Trabajo | CUENTA | RECLAMACIONES POR COBRAR | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| G. Metro Sur | 1113-0330-1106-0473 | | -4,873.01 |
| Total Centro de Trabajo | | | - 4,873.01 |

Fundamento normativo legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF

08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Erazos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Recomendaciones (15)

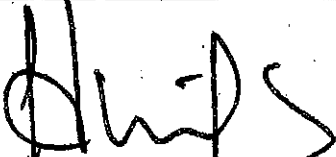

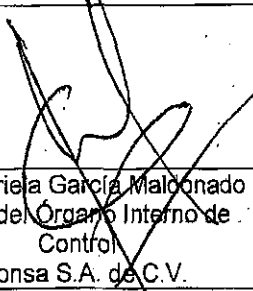
Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de Firma | Fecha de cumplimiento de la acción | Fecha de adopción |
|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |

| | | |
|---|---|--|
|  |  |  |
| Ing. Héctor Alfonso Terrazas González Gerente Metropolitano Sur Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|-----------------------------------|---|
| Nombre de la Entidad: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Período sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Unidad reportada: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas afectadas: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | |
|---|--|
| Clasificación de la observación (5): | Observación errónea (6): |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Categoría de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación está atendida (9)

SI NO

| TIPO DE OBSERVACIONES (10) | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| Marca con un "X" para seleccionar | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Resolución de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|
| P.S. Quintana Roo | 2106-0332-0003-0347 | SEGURO DE GASTOS MED. MAYORES | 2,712.24 |
| Total Centro de Trabajo | | | 2,712.24 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo Sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Objeto de la revisión | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas a revisar | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

Clasificación de la observación (5) Observación referente (6)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Ejercicio **2015** Sí No

| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación afecta a la capacidad observada Preliminar (8)

SÍ NO

La observación afecta a la tendencia (9)

SÍ NO

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| | | | |
|-------------------|---------------------|--|------------|
| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR EN TRAMITE LEGAL | dic-16 |
| P.A.S. Hidalgo | 1111-0333-0117-0936 | | 10,000.00 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES | dic-16 |
| P.A.S. Hidalgo | 1112-0333-0117-0936 | | 10,000.00 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
| P.A.S. Hidalgo | 1118-0333-0001-1563 | LE UHT DESLAC MAQ 1 LT DM SIN TAPA ROSCA | -24,200.18 |
| P.A.S. Hidalgo | 1118-0333-0001-1561 | LE DESC UHT LICONSA PLUS | -17,041.40 |
| P.A.S. Hidalgo | 1118-0333-0002-1561 | LE DESC UHT LICONSA PLUS | -4,762.40 |

| | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|------|
| P.A.S. Hidalgo | 2103-0333-0035-0001 | DICONSA L.E.P. 1354 | 43,932.08 | |
| P.A.S. Hidalgo | 2103-0333-0004-2238 | | 3,666.03 | Nota |
| P.A.S. Hidalgo | 2103-0333-0004-2245 | | 2,405.06 | 54 |
| P.A.S. Hidalgo | 2103-0333-0004-2317 | | 1,174.32 | |
| Total Centro de Trabajo | | | 25,173.51 | |

Fundamento de las cuentas (según el artículo 17 del Reglamento de la Ley de Contabilidad)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas

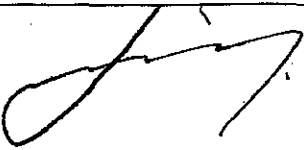
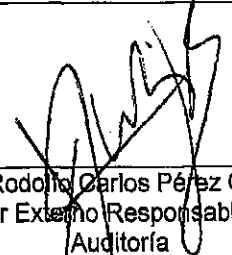
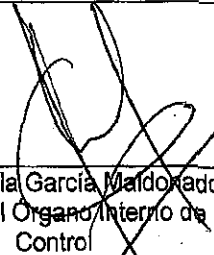
Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de Emisión | Fecha de Emisión de la Entidad | Fecha de Emisión |
|---|--|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  Lic. Manuel Sánchez Olvera Encargado de la Gerencia del Programa de Abasto Social Hidalgo Liconsa S.A. de C.V. |  CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Mardorago Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|----------------------------|---|
| Nombre del ente público: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta afectada: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipó de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | |
|---|--|
| Clasificación de la observación (5) | Observación recurrente (6) |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio 2015 Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTO Y CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

| | |
|--|-----------------------------|
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | |
| SI <input type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |

| | |
|----------------------------------|--|
| La observación esta atendida (9) | |
| SI <input type="checkbox"/> | NO <input checked="" type="checkbox"/> |

| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| Marcar con una "X" para seleccionar | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EF | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| P.S. Baja California Sur | 2103-0335-0004-0179 | | 2,660.91 |
| P.S. Baja California Sur | 2103-0335-0004-0159 | | 2,615.52 |
| P.S. Baja California Sur | 2103-0335-0004-0123 | | 1,456.60 |
| | | | |
| Centro de Trabajo | CUENTA | PROVISIONES DIVERSAS | dic-16 |
| P.S. Baja California Sur | 2106-0335-0007-0215 | | 1,669.00 |
| Total Centro de Trabajo | | | 8,402.03 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

CAUSAS (12)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

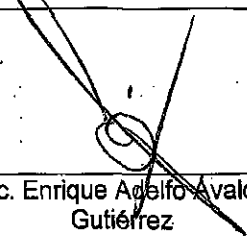
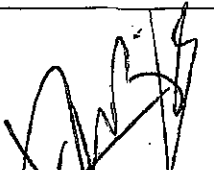
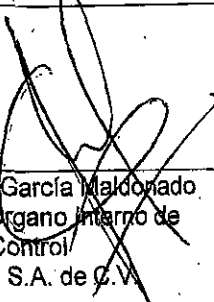
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha de cumplimiento de atención | Fecha de elaboración |
|---|--|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017. | |
|  |  |  |
| Lic. Enrique Adolfo Avalos Gutiérrez Encargado de la Gerencia del Programa de Abasto Social Baja California Sur Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S. de R. L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|-----------------------------|---|
| Nombre de entidad auditada: | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión: | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro observado: | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuenta observada: | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | | |
|---|---|----------------|--|-----------------------------|
| Clasificación de la observación (6): | Observación recurrente (9): | | | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> |

MONEDAS Y CANTIDADES (7)

| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,848,912,801 Total Pasivo | \$ 1,848,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

¿La observación es parte de la categoría Observaciones Preliminares (8)?

SÍ NO

¿La observación está atenuada (9)?

SÍ NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
MAYOR CONTINUA X PARA OPERACIONES

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| X | | | | | | | | | | | |

¿De qué se trata la observación? (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

Nota 56

| Centro de Trabajo | CUENTA | ACREEDORES | dic-16 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------|
| G.E. Michoacán | 2103-0401-0030-1465 | | 3,940.28 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO | dic-16 |
| G.E. Michoacán | 4227-0401-0457-0347 | SEG GASTOS MEDICOS MAYORES | -813.55 |
| Total Centro de Trabajo | | | 3,126.73 |

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)

Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Caídas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Efectos (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.



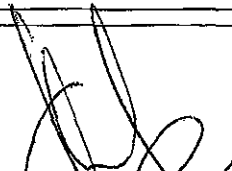
Recomendaciones (16)

Correctivas (16-4)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventiva (17)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha de compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---|--|--|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  |  |  |
| <p>M.D. Sergio Flores Luna Encargado de la Gerencia Estatad Michoacán Liconsa, S.A. de C.V.</p> | <p>CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V.</p> | <p>Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V.</p> |

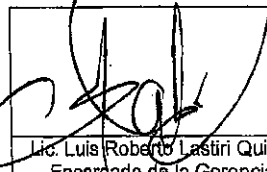
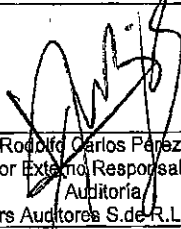
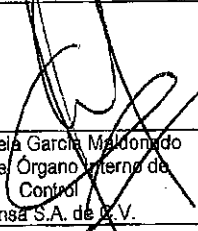
Formato de Observaciones

| Nombre del ente público: | | Liconsa, S.A. de C.V. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|--|------|-------------------------------------|------|--------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|--------|---------------|---------------------|--|-----------|---------------|---------------------|--|-----------|-------------------|--------|---------------------------------------|--------|---------------|---------------------|------|-----------|
| Período sujeto a revisión: | | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rubro afectado: | | Activo total, pasivo total y estado de actividades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de cómputo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación (5) | | | | Observación recurrente (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input type="checkbox"/> | Ejercicio | 2015 | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universo (7.1) | | Muestra (7.2) | | Observado (7.3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | | En relación a la Muestra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | | \$ 3,711,442,815 Total Activo | | \$ 295,171 | | | \$ 295,171 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | | \$ 98,529 | | | \$ 98,529 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | | \$ 98,529 | | | \$ 98,529 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 54 | | | 54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La observación esta atendida (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACION (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marcar con una "X" para seleccionar: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Acquisic. | | Obra | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | EF | CI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descripción de la observación (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Centro de Trabajo</th> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: left;">CUENTAS POR COBRAR LECHE</th> <th style="text-align: right;">dic-16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G.E. Tlaxcala</td> <td>1106-0402-0001-1601</td> <td></td> <td style="text-align: right;">-2,561.99</td> </tr> <tr> <td>G.E. Tlaxcala</td> <td>1106-0402-0001-9523</td> <td></td> <td style="text-align: right;">-2,199.40</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Centro de Trabajo</th> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: left;">CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL</th> <th style="text-align: right;">dic-16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G.E. Tlaxcala</td> <td>1118-0402-0004-8856</td> <td>IMSS</td> <td style="text-align: right;">-1,114.10</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">Total Centro de Trabajo 5,875.49</p> | | | | | | | | | | Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR LECHE | dic-16 | G.E. Tlaxcala | 1106-0402-0001-1601 | | -2,561.99 | G.E. Tlaxcala | 1106-0402-0001-9523 | | -2,199.40 | Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 | G.E. Tlaxcala | 1118-0402-0004-8856 | IMSS | -1,114.10 |
| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR LECHE | dic-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G.E. Tlaxcala | 1106-0402-0001-1601 | | -2,561.99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G.E. Tlaxcala | 1106-0402-0001-9523 | | -2,199.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G.E. Tlaxcala | 1118-0402-0004-8856 | IMSS | -1,114.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013.</p> <p>III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.</p> <p>NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.</p> <p>NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota 57

| |
|--|
| Causas (13) |
| Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta. |
| Efectos (14) |
| Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros. |
| Recomendaciones (15) |
| Correctivas (15.1) |
| Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden. |
| Preventivas (15.2) |
| Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente. |

| | | |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |

| | | |
|--|--|---|
|  |  |  |
| Lic. Luis Roberto Lastiri Quirós Encargado de la Gerencia Estatal Tlaxcala Liconsa S.A. de C.V. | CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. | Lic. Gabriela García Maldonado Titular de Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

Formato de Observaciones

| | |
|---------------------------|---|
| Nombre del ente público | Liconsa, S.A. de C.V. |
| Periodo sujeto a revisión | 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 |
| Rubro afectado | Activo total, pasivo total y estado de actividades |
| Cuentas afectadas | Cuentas por cobrar distribuidores mercantiles, cuentas por cobrar leche, cuentas por cobrar en trámite legal, estimación cuentas incobrables, reclamaciones por cobrar, cuentas por cobrar programa comercial, estimación para baja de inventarios, equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de transporte, depreciación acumulada de equipo de computo, proveedores, acreedores, provisiones diversas, gastos de fabricación indirectos, gastos de centro de acopio. |

| | | | |
|---|---|----------------------------|--|
| Clasificación de la observación (4) | | Observación recurrente (6) | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | Ejercicio: 2015 | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS / CANTIDADES (7) | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Universo (7.1) | Muestra (7.2) | Observado (7.3) | |
| | | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 3,711,442,815 Total Activo | \$ 295,171 | \$ 295,171 |
| \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 1,648,912,801 Total Pasivo | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 136,134,269 Res. Ejercicio | \$ 98,529 | \$ 98,529 |
| | | 54 | 54 |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8)

SI NO

La observación está atendida (9)

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN (10)
 Marcar con una "X" para seleccionar

| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
|-------------------------------------|----|----------------|----|-------------------------|----|------|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| EF | CI | EF | CI | EF | CI | EF | CI | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |

Descripción de la observación (11)

Como resultado de la revisión selectiva efectuada a los saldos que conforman la balanza de comprobación de LICONSA, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las cuentas contables de activo, de pasivo y del estado de actividades que se indican a continuación presentan un saldo contrario a la naturaleza de las cuentas.

| Centro de Trabajo | CUENTA | CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL | dic-16 |
|---------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------|
| P.A.S. Baja California N. | 1118-0408-0001-2065 | GIARDERIA INFANTIL CARRUSEL SC | -1,055.80 |

Total Centro de Trabajo - 1,055.80

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
 Acuerdo por el que se emiten las principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010. Última reforma DOF 08-08-2013:

III Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

NIF-B6 párrafo 52.2 inciso a. Un activo es un recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundamentalmente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza acreedora no representan una cuenta de activo.

NIF- B6 párrafo 52.2 inciso b. Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de recursos económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los saldos de naturaleza deudora no representan un pasivo.

Causas (13)

Registros contables incorrectos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta.

Errores (14)

Presentación incorrecta de los saldos de activos, pasivos y cuentas de resultados en los estados financieros.

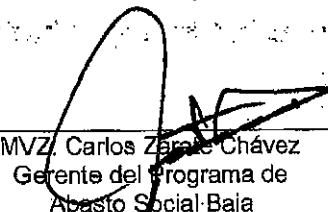
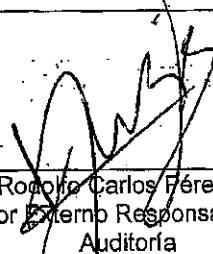
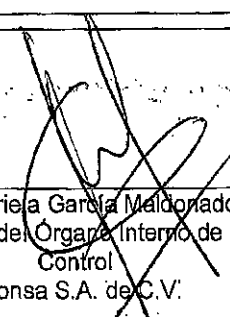
Recomendaciones (15)

Correctivas (15.1)

Realizar los ajustes o reclasificaciones que procedan, con la finalidad de que las cuentas de activo, pasivo y de resultados reflejen los saldos que les corresponden.

Preventivas (15.2)

Realizar los registros contables de conformidad con el catálogo de cuentas correspondiente.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|--|---|---|
| 07 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 | |
|  MVZ Carlos Zarate Chávez Gerente del Programa de Abasto Social Baja California Norte Liconsa S.A. de C.V. |  CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría Mazars Auditores S.de R.L. de C.V. |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control Liconsa S.A. de C.V. |

8

Formato de Observaciones

| | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------|-------------------------------------|------|--------------------------|-----------------|-------------------------|
| Nombre del ente público: | | Liconsa S.A. de C.V. | | | | | | | | | |
| Periodo sujeto a revisión: | | 1 de enero al 31 de diciembre 2016 | | | | | | | | | |
| Rubro afectado: | | Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios | | | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación (5) | | | | Observación recurrente (6) | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Ejercicio | 2016 | Sí | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> | | |
| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | | | | | | | | | |
| Universo (7.1) | | Muestra (7.2) | | Observado (7.3) | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | | En relación a la Muestra | | | | |
| \$ 3,111,781,612 | | \$ 1,131,310,281 | | \$ 137,584,632 | | | \$ 137,584,632 | | | | |
| 100% | | 36% | | 4.4% | | | 12.2% | | | | |
| 3735 | | 60 | | 13 | | | 13 | | | | |
| 100% | | 2.2% | | 0.35% | | | 21.7% | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | |
| La observación esta atendida (9) | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) | | | | | | | | | | | |
| Marcar con una 'X' para seleccionar: | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| | | | | EF | CI | EF | CI | | | | |
| | | | | | X | | | | | | |
| Descripción de la observación (11) | | | | | | | | | | | |
| <p>Cédula de Incumplimientos Licitación Pública</p> <p>Consecutivo 2541 Atributo de incumplimiento 5. No cuenta con Estudio de Mercado</p> <p>Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 23. No cuenta con Contrato</p> <p>Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 24. No se formalizó contrato</p> <p>Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 25. No cuenta con Contrato</p> <p>Consecutivo 1852 Atributo de incumplimiento 24. La formalización no cumple con lo establecido en LAASSP RLAASSP</p> <p>Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 26. No cuenta con Fianza</p> <p>Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 28. No cuenta con convenio modificatorio</p> <p>Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria</p> <p>Consecutivo 1298 Atributo de incumplimiento 28. No cuenta con convenio modificatorio</p> <p>Consecutivo 1298 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria</p> <p>Consecutivo 2229 Atributo de incumplimiento 28. No cuenta con convenio modificatorio</p> <p>Consecutivo 2231 Atributo de incumplimiento 28. No cuenta con convenio modificatorio</p> | | | | | | | | | | | |

Consecutivo 2231 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria

Consecutivo 2230 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria

Consecutivo 3000 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria

Consecutivo 151 Atributo de incumplimiento 29. No cuenta con Fianza modificatoria

Cédula de incumplimientos Invitación a cuando menos tres

Consecutivo 1749 Atributo de incumplimiento 24. La formalización no cumple con lo establecido en la Ley

Cédula de incumplimientos Adjudicación directa.

Consecutivo 154 Atributo de incumplimiento 5. No cuenta con Estudio de Mercado

Consecutivo 221 Atributo de incumplimiento 26. No cuenta con Fianza de cumplimiento

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12)

Con referencia al formato 9 Cédula de Incumplimientos Licitación Pública

Consecutivo 2541 Atributo de incumplimiento 5. 38 Bis, 38 LAASSP y 51 RLAASSP

Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 23. 45 LAASSP y 81 IV RLAASSP

Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 24. 46 LAASSP y 84 TERCER Y CUARTO PARRAFO RLAASSP

Consecutivo 176 Atributo de incumplimiento 25. 47 LAASSP y 85 RLAASSP

Consecutivo 1852 Atributo de incumplimiento 24. 46 LAASSP y 84 TERCER Y CUARTO PARRAFO RLAASSP

Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 26. 48 Y 49 LAASSP y 103 RLAASSP

Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 28. 52 LAASSP y 91 RLAASSP

Consecutivo 2228 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Consecutivo 1298 Atributo de incumplimiento 28. 52 LAASSP y 91 RLAASSP

Consecutivo 1298 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Consecutivo 2229 Atributo de incumplimiento 28. 52 LAASSP y 91 RLAASSP

Consecutivo 2231 Atributo de incumplimiento 28. 52 LAASSP y 91 RLAASSP

Consecutivo 2231 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Consecutivo 2230 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Consecutivo 3000 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Consecutivo 151 Atributo de incumplimiento 29. 91 ULTIMO PARRAFO Y 103 II RLAASSP

Con referencia al formato 9 Cédula de Incumplimientos Invitación a cuando menos tres

Consecutivo 1749 Atributo de incumplimiento 24. 46 LAASSP y 84 TERCER Y CUARTO PARRAFO RLAASSP

Con referencia al formato 9 Cédula de incumplimientos Adjudicación directa.

Consecutivo 154 Atributo de incumplimiento 5. 36 Bis, 38 LAASSP y 51 RLAASSP

Consecutivo 221 Atributo de incumplimiento 26. 48 Y 49 LAASSP y 103 RLAASSP.

Causas (13)

No se tiene un control adecuado sobre la documentación que integra los expedientes de los diversos procesos licitatorios (Licitación Pública, Invitación a cuando menos Tres Personas y Adjudicación Directa).

Efectos (14)

No cumple con lo establecido en la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios y su Reglamento.

Recomendaciones (15)


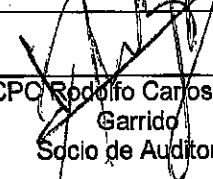
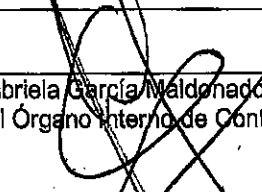
Correctivas (15.1)

Integrar los expedientes con la documentación faltante, para dar cumplimiento a la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios y su Reglamento.

Preventivas (15.2)

Es necesario establecer un programa periódico de verificación del contenido de los expedientes que se integran para efectos de sustentar los procesos licitatorios (Licitaciones Públicas, Invitaciones a cuando menos tres personas y Adjudicaciones Directas), que se efectúan para las adquisiciones de materiales y suministros (capítulo 2000), y Servicios Generales (capítulo 3000) respectivamente, para efectos de cerciorarse periódicamente que se da cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y su reglamento.

| Fecha de firma: | Fecha compromiso de atención: | Fecha de solventación: |
|---------------------|-------------------------------|------------------------|
| 07 de Abril de 2016 | 30 de Junio de 2017 | (18) |

| | | |
|---|--|--|
|  C.P. Vicente Carrasco Sánchez Subdirector de Contabilidad |  CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Socio de Auditoría |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control |
|---|--|--|


~~Lic. Othoniel Melchor Peña
Monter
Subdirector de Adquisiciones de
Consumo Interno~~

Nota: Se firma para hacer únicamente conocimiento y debida atención de las áreas responsables y de los centros de trabajo para posterior atención de los mismos.

9

Formato de Observaciones

| | | | | | | | | | |
|--|----|--|----|--|------|---|-------------|-----------------|-------------------------|
| Nombre del ente público: | | LICONSA, S.A. de C.V. | | | | | | | |
| Periodo sujeto a revisión: | | 01 enero al 31 de diciembre de 2016 | | | | | | | |
| Rubro afectado: | | Sistemas de Información | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación | | | | Observación recurrente | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): <input type="checkbox"/> | | Mediano Riesgo (MR): <input checked="" type="checkbox"/> | | Ejercicio <input type="checkbox"/> | | Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | |
| MONTOS Y CANTIDADES | | | | | | | | | |
| Universo | | Muestra | | Observado | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | En relación a la Muestra | | | |
| \$ (monto) | | \$ (monto) | | \$ (monto) | | \$ (monto) | | | |
| 100% | | % (porcentaje que representa del monto del Universo) | | % (porcentaje que representa del monto del Universo) | | % (porcentaje que representa del monto de la Muestra) | | | |
| (cantidad operaciones) | | (cantidad de operaciones) | | (cantidad de operaciones) | | (cantidad de operaciones) | | | |
| 100% | | % (porcentaje que representa de las cantidades del UNIVERSO) | | % (porcentaje que representa de las cantidades del UNIVERSO) | | % (porcentaje que representa de las cantidades de la MUESTRA) | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares | | | | | | | | | |
| SI <input checked="" type="checkbox"/> | | | | NO <input type="checkbox"/> | | | | | |
| La observación esta atendida | | | | | | | | | |
| SI <input type="checkbox"/> | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACION | | | | | | | | | |
| Marcar con una "X" para seleccionar | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | Obra | | | | |
| | X | | | | | | | | |
| Descripción de la observación | | | | | | | | | |
| <p>Es importante que la administración de TI cuente con un marco de referencia para evaluar los riesgos a nivel de organización y a nivel de actividades.</p> <p>Se cuenta con un marco de referencia para la evaluación de riesgos mediante el Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI, el cual incluye el llenado de los siguientes formatos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Formato ASI F3 Documento de resultados del análisis de riesgos. | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido: Normas Internacionales de Información financiera. MAAGTICSI ASI. | | | | | | | | | |
| Causas | | | | | | | | | |
| La SDSI deberá de acuerdo a su operación desarrollar el procedimiento de evaluación de riesgos en base al Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI ASI. | | | | | | | | | |
| Efectos | | | | | | | | | |
| En caso de presentarse un riesgo en la operación se deslindan responsabilidades de acuerdo a los riesgos que han sido aceptados por la administración y los dueños de la información de cada una de las áreas de Liconsa | | | | | | | | | |

21

Handwritten signature and initials.

Recomendaciones

• Correctivas

Recomendaciones:

Elaborar un procedimiento para la evaluación de riesgos en base al Manual Administrativo de Aplicación General en las Materias de Tecnologías de la Información y Comunicaciones y de Seguridad de la Información MAAGTICSI ASI.

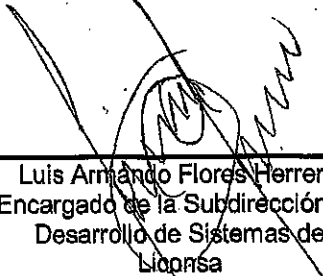
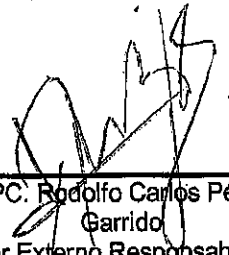
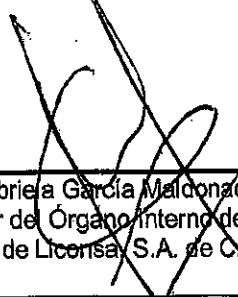
• Preventivas

Documentar los resultados de los análisis de riesgos de TI y llenar los siguientes formatos:

- Formato ASI F3 Documento de resultados del análisis de riesgos.

Mantener un adecuado registro de todos los usuarios activos y el histórico de las bajas y cambios en las cuentas de los usuarios.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|
| 11 de abril de 2017 | 11 de abril de 2017 | 30 de junio de 2017 |

| | | |
|---|--|---|
|  Luis Amador Flores Herrera Encargado de la Subdirección de Desarrollo de Sistemas de Licensa |  CPC. Rodolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control de Licensa S.A. de C.V. |
|---|--|---|

10

Formato de Observaciones

| | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|------|---|------|--------------------------|-----------------|-------------------------|
| Nombre del ente público: | | LICONSA, S.A. de C.V. | | | | | | | | | |
| Periodo sujeto a revisión: | | 01 enero al 31 de diciembre de 2016 | | | | | | | | | |
| Rubro afectado: | | Sistemas de Información | | | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación: | | | | Observación recurrente: | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): | <input type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): | <input checked="" type="checkbox"/> | Ejercicio | <input type="checkbox"/> | Si | <input type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> | | |
| MONTOS Y CANTIDADES | | | | | | | | | | | |
| Universo | | Muestra | | Observado | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | | En relación a la Muestra | | | | |
| \$ (monto) | | \$ (monto) | | \$ (monto) | | | \$ (monto) | | | | |
| 100% | | % (porcentaje que representa del monto del Universo) | | % (porcentaje que representa del monto del Universo) | | | % (porcentaje que representa del monto de la Muestra) | | | | |
| (cantidad operaciones) | | (cantidad de operaciones) | | (cantidad de operaciones) | | | (cantidad de operaciones) | | | | |
| 100% | | % (porcentaje que representa de las cantidades del UNIVERSO) | | % (porcentaje que representa de las cantidades del UNIVERSO) | | | % (porcentaje que representa de las cantidades de la MUESTRA) | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO | | | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | <input type="checkbox"/> | | | | | | |
| La observación esta atendida | | | | | | | | | | | |
| SI | | | | | NO | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACION | | | | | | | | | | | |
| Marcar con una 'X' para seleccionar | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (ESPECIFICAR) |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| | X | | | EF | CI | EF | CI | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Descripción de la observación | | | | | | | | | | | |
| Derivado de no contar con un sistema integral de la información en Liconsa, existen varias interfaces entre el sistema contable (La contabilidad) y los sistemas transaccionales como lo son el sistema de Nómina (SIREH), el sistema de cuentas por cobrar (SAFCO), el sistema de cuentas por pagar (SICOP), el sistema de Inventario (SIIBOP) el sistema de Activo Fijo (SICAFI) y no se tienen implementadas cifras control entre los sistemas transaccionales y la contabilidad por lo cual no existe un control el cual asegure que los datos y la información fueron cargados de forma correcta, exacta y total al sistema de contabilidad. | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido: Normas internacionales de información financiera. MAAGTICSI ASI. | | | | | | | | | | | |
| Causas | | | | | | | | | | | |
| No sean implementados cifras control entre los sistemas transaccionales y la contabilidad. | | | | | | | | | | | |
| Efectos | | | | | | | | | | | |
| No se asegura que la información que se carga a la contabilidad desde los sistemas transaccionales sea completa exacta y total. | | | | | | | | | | | |
| Recomendaciones | | | | | | | | | | | |
| • Correctivas | | | | | | | | | | | |
| Recomendaciones: | | | | | | | | | | | |

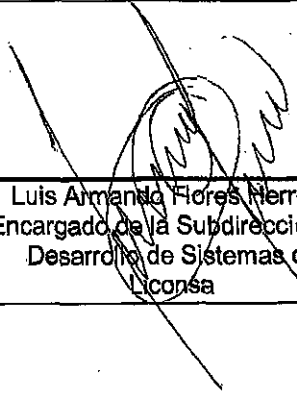
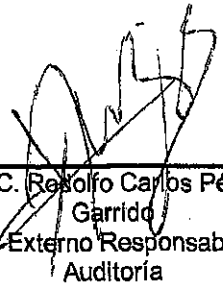
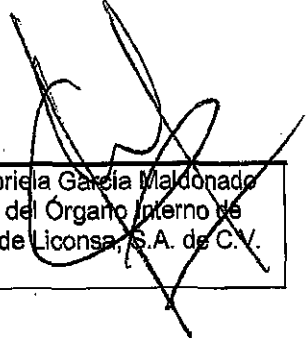
Establecer cifras control de los sistemas transaccionales a la contabilidad con el objetivo de asegurar que la información que es cargada al sistema de contabilidad es la misma información que proviene del sistema transaccional.

Las cifras control deberán incluir cifras totales, el número de registros, la fecha y hora en el momento que es descargada la información del sistema transaccional y una vez cargada al sistema de contabilidad deberán comprobarse que las cifras totales y el número de registros coinciden.

Preventivas

Llevar acabo cifras control asegura que la información que se está cargado al sistema contable no ha sido modificada, que es completa y correcta.

| Fecha de firma | Fecha compromiso de atención | Fecha de solventación |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|
| 11 de abril de 2017 | 11 de abril de 2017 | 30 de mayo de 2017 |

| | | |
|--|--|---|
|  Luis Armando Flores Herrera Encargado de la Subdirección de Desarrollo de Sistemas de Liconsa |  CPC. Rosolfo Carlos Pérez Garrido Auditor Externo Responsable de la Auditoría |  Lic. Gabriela García Maldonado Titular del Órgano Interno de Control de Liconsa, S.A. de C.V. |
|--|--|---|