

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
1	100	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración	<p>Recursos Humanos</p> <p>Ejercicio 2016</p> <p>Verificar que el proceso de reclutamiento y selección del personal se realice en apego a la normatividad vigente.</p> <p>Verificar que el personal contratado se encuentre en su lugar de adscripción, o en su caso, se cumpla con los procedimientos de transferencia y/o comisión.</p> <p>Comprobar que las aportaciones patronales y retenciones a empleados estén determinadas y pagadas de manera eficiente.</p> <p>Validar que la incidencia en demandas laborales contengan mecanismos de control que ayuden a disminuir la ocurrencia.</p>	Verificar que la administración de personal y el otorgamiento de prestaciones a los mismos se realicen con apego a la normatividad vigente.	3	11	9	56
2	400	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración	<p>Sistemas Institucionales</p> <p>Ejercicio 2016</p> <p>Validar que el Portafolio de Proyectos se encuentre alineado con las necesidades, requerimientos y objetivos institucionales.</p> <p>Comprobar que la administración de proyectos sea congruente con los plazos y costos establecidos en cada uno de los proyectos.</p> <p>Verificar que los sistemas institucionales se encuentren en apego a las políticas institucionales y la normatividad vigente.</p>	Verificar que la administración de proyectos de tecnologías de información y los sistemas informáticos se encuentre alineados con las necesidades institucionales y con apego a la normatividad vigente.	3	11	9	48
3	210	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Administración de Contratos.</p> <p>Ejercicio 2016</p> <p>Verificar que los servidores públicos cuenten con experiencia y conocimientos suficientes en materia de contrataciones públicas.</p> <p>Comprobar que para la integración del PAAAS, se haya considerado la adecuada identificación de necesidades, existencias,</p>	Verificar que la planeación; contratación y administración del contrato de las Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, se hayan realizado con apego a la normatividad vigente.	3	11	9	47

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>estimación preliminar de precios y consolidación interna, a nivel central o regional.</p> <p>Comprobar que los procedimientos de contratación (directa, invitación o licitación) cumplieron con los requisitos establecidos en las disposiciones que rigen la materia.</p> <p>Verificar que los bienes o servicios contratados fueron recibidos con las características establecidas en el contrato y en las disposiciones aplicables.</p> <p>Verificar la documentación soporte que justifique el pago de los bienes, arrendamientos o servicios contratado en términos de la Ley y Reglamento en la materia.</p>					47
4	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centro de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática.	11	13	3	29
5	810	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Unidades administrativas, sucursales, regionales o delegaciones y programas institucionales.</p> <p>Del primero de enero de 2016 al 31 de marzo de 2017</p> <p>Efectuar Arqueo de Caja considerando el Fondo Revolvente.</p> <p>Verificar que los ingresos al área de caja se hayan realizado en tiempo y forma.</p>	Verificar que las actividades realizadas en sus procesos operativos se hayan efectuado con apego a las disposiciones normativas aplicables.	15	24	10	51

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>Comprobar que se supervisen los saldos, se encuentren actualizados y depurados verificando contra los saldos emitidos por el SAFCO.</p> <p>Constatar la integración y actualización de expedientes de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles, de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Corroborar que en los casos de adeudos se hayan realizado las acciones para su recuperación.</p> <p>Comprobar que los procedimientos de contratación (directa, invitación o licitación) cumplieron con los requisitos establecidos en las disposiciones que rigen la materia.</p> <p>Verificar que los bienes o servicios contratados fueron recibidos con las características establecidas en el contrato y en las disposiciones aplicables.</p> <p>Verificar la documentación soporte que justifique el pago de los bienes, arrendamientos o servicios contratado en términos de la Ley y Reglamento en la materia.</p> <p>Verificar que los servidores públicos cuenten con experiencia y conocimientos suficientes en materia de contrataciones públicas.</p> <p>Verificar una muestra de gastos, constatando que la documentación soporte corresponda a la naturaleza de las partidas afectadas, cumpla con los requisitos establecidos en la normatividad vigente y se encuentre acreditada y/o autorizada por el SAT.</p> <p>Evaluar el proceso de administración de Recursos Humanos.</p> <p>Verificar que las aportaciones patronales y retenciones a empleados se estén declarando oportunamente, de conformidad a la normatividad interna y externa.</p>					

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO
EJERCICIO 2017

20143 LICONSA, S.A. DE C.V.

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
6	600	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Abasto Social y Centros de Trabajo	<p>Padrón de Beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche.</p> <p>Del primero de enero de 2016 al 31 de marzo de 2017</p> <p>Verificar que se cuente con el Programa Anual de Trabajo y cronograma de actividades para la administración del padrón de beneficiarios y el soporte documental de su cumplimiento.</p> <p>Confirmar la debida inclusión de beneficiarios, así como la baja de estos al padrón de conformidad a las Reglas de Operación y normatividad aplicable.</p> <p>Comprobar que el personal de promotoría social documente la veracidad de la información, a través de visitas domiciliarias o de verificación.</p> <p>Verificar el cumplimiento de las funciones de promotoría social.</p> <p>Comprobar que el personal sea suficiente para la adecuada administración del padrón de beneficiarios.</p>	Comprobar que el mantenimiento del padrón de beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche, garantice la transparencia y racionalidad en la entrega del subsidio y que se realicen con apego a las Reglas de Operación y a la normatividad establecida por la entidad.	15	24	10	50
7	700	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Abasto Social y Centros de Trabajo	<p>Distribución de leche en puntos de venta</p> <p>Del primero de enero de 2016 al 31 de marzo de 2017</p> <p>Verificar y validar que el cumplimiento en las rutas de distribución se realice con eficiencia y eficacia, en apego a la normatividad vigente.</p> <p>Comprobar que la actualización del padrón de beneficiarios se vea reflejada en la entrega de la dotación a distribuir, con transparencia y con apego a la norma.</p> <p>Verificar el cumplimiento en la aplicación de contratos y validar que las deductivas y penas convencionales se realicen de acuerdo al marco normativo.</p>	Verificar que las actividades realizadas en el proceso de distribución se hayan efectuado con apego a las disposiciones normativas aplicables.	15	24	10	60
8	500	CANTIDAD DE	Oficina Central y/o	Seguimiento de observaciones.	Verificar que las áreas auditadas hayan	24	26	3	30

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
		OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Centro de Trabajo	<p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática.				30
9	800	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Abasto Social, Dirección de Finanzas y Planeación y Centros de Trabajo	<p>Auditoría a Resultados en la Operación de puntos de venta y Contraloría Social, mediante la revisión al Desempeño</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de junio de 2017.</p> <p>Verificar los elementos metodológicos que permitan realizar una valoración objetiva del desempeño del Programa de Abasto Social de Leche.</p> <p>Verificar que sus programas especiales se encuentren debidamente alineados con las estrategias del Plan Nacional de Desarrollo y las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche.</p> <p>Verificar que el presupuesto ejercido sea congruente con el autorizado y el cumplimiento de metas y objetivos del Programa de Abasto Social de Leche.</p> <p>Verificar que en la Dirección de Abasto Social se cuente con la Guía Operativa y el Programa Nacional Anual de Trabajo, validados por la Secretaría de la Función Pública.</p> <p>Verificar la debida promoción, operación y mecanismos internos para el seguimiento de las actividades de promoción y operación de Contraloría Social.</p>	Verificar que la unidad auditada cuente con los mecanismos y criterios de evaluación, indicadores, metas y objetivos que le permitan medir el desempeño de sus funciones con economía, eficacia, eficiencia, transparencia y calidad en el servicio que ofrece.	28	37	10	52

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
10	700	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Producción, Centros de Acopio y Centros de Trabajo	<p>Recepción de leche en Centros de Acopio y transferencia a Plantas.</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de junio de 2017</p> <p>Verificar que las Asociaciones Ganaderas y los Productores realizaron las entregas de leche fresca, de conformidad a la normatividad vigente.</p> <p>Verificar que los litros recibidos coincidan con los inventarios y transferencias reportadas por parte de los Centros de Acopio.</p> <p>Comprobar que la transferencia de la leche fresca del Centro de Acopio a Plantas se haya realizado de conformidad a las condiciones establecidas en el contrato de transporte y sus anexos, así como a la normatividad.</p> <p>Que las ordenes de traspaso se requirieran con los resultados de los análisis de calidad realizados a la leche en su llegada a la planta receptora.</p> <p>Constatar que los contratos de transporte tengan cláusulas para la rescisión o penalización por sustracción o robo de leche independientemente de mermas y faltantes en kilos.</p> <p>Verificar la congruencia y veracidad de los informes semanales de captación y transferencia de leche fresca.</p> <p>Verificar que se registren contablemente los faltantes de leche.</p> <p>Comprobar que el ejercicio del gasto se llevó a cabo de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.</p> <p>Verificar que las funciones de recepción de documentos, registro, revisión, control y autorización de pagos de los servicios de transporte de leche se encuentren previstas en la normatividad vigente.</p>	Comprobar que la captación en los Centros de Acopio, transferencia y recepción de leche fresca en planta y los registros contables sean congruentes, confiables y oportuno y cumplan con la normatividad vigente.	28	37	10	61

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
11	320	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de junio de 2017</p> <p>Constatar que en Oficina Central lleven a cabo lo siguiente:</p> <p>Analizar el comportamiento de cuentas por cobrar y vigilar su oportuna recuperación.</p> <p>En Centros de Trabajo:</p> <p>Comprobar que se supervisen los saldos de Concesionarios, ex Concesionarios, Distribuidores y ex Distribuidores Mercantiles y se encuentren actualizados y depurados.</p> <p>Constatar que integre y actualice los expedientes, resguardándolos y custodiándolos de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Corroborar que en caso que el Concesionario o Distribuidor Mercantil no haya cubierto el adeudo en la fecha acordada y registrada en la conciliación, se informe al Gerente para someterlo al Comité Local de Crédito.</p> <p>Verificar que se dé cumplimiento a los dictámenes, relacionados con la rescisión de contratos por falta de pago y saldos vencidos, para requerir extrajudicialmente el pago.</p> <p>Comprobar que el Concesionario o Distribuidor Mercantil que incurra en las causales de rescisión de contratos, específicamente las relacionadas con adeudos, se informe al Gerente del Centro de Trabajo, para la rescisión de los contratos y efectos extrajudiciales y jurídicos.</p> <p>Cerciorarse para el caso de ex Concesionarios o Distribuidores Mercantiles, se depure e integre documentalmente los saldos, agotando todas las gestiones extrajudiciales para la recuperación de los adeudos, presentando informe al Comité.</p>	Verificar que las acciones para la recuperación de los créditos otorgados por concepto de venta de leche del programa de abasto social y comercial, se estén realizando en tiempo y forma, permitiendo contar con una cartera acorde a las políticas de crédito establecidas.	28	37	10	52

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
12	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centro de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática.	37	39	3	29
13	350	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Finanzas y Planeación y Centros de Trabajo	<p>Gasto Corriente</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de septiembre de 2017</p> <p>Verificar que el presupuesto de gasto corriente y su calendario se encuentren debidamente integrado y aprobado.</p> <p>Comprobar que el presupuesto autorizado se haya difundido a las Unidades Administrativas en tiempo y forma.</p> <p>Verificar que el gasto corriente se ejerza dentro de los límites del presupuesto calendarizado y autorizado.</p> <p>Verificar que por las modificaciones al presupuesto se hayan realizado las adecuaciones presupuestarias y se utilice para las partidas autorizadas.</p> <p>Verificar que los registros contables y el ejercicio del gasto se realizaron de conformidad a la normatividad aplicable.</p> <p>Verificar una muestra de gastos, constatando que la documentación soporte corresponda a la naturaleza de las partidas afectadas y cumpla con los requisitos establecidos en la normatividad vigente.</p>	Verificar que el ejercicio y control presupuestal de gasto corriente se haya orientado al cumplimiento de los compromisos asumidos y se realice con transparencia.	41	49	9	56

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>Verificar la documentación justificativa del gasto.</p> <p>Constata que la documentación comprobatoria de los gastos realizados esté debidamente acreditada y/o autorizada por el SAT.</p>					56
14	220	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Almacenes e Inventarios (Materias primas, envases y empaques)</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de septiembre de 2017</p> <p>Verificar que los procedimientos que regulan los procesos de almacenaje cuenten con los controles suficientes para su manejo efectivo.</p> <p>Verificar el control de leche destinada a degustación.</p> <p>Constatar el manejo adecuado de la caducidad de la leche.</p>	Comprobar que los procesos que regulan los inventarios en los almacenes permitan identificar claramente los movimientos y caducidades de los productos que manejan.	41	49	9	48
15	220	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Almacenes e Inventarios (Bienes muebles)</p> <p>Del 1 de enero de 2016 al 30 de septiembre de 2017</p> <p>Verificar el correcto control contable, físico y administrativo de los activos fijos.</p> <p>Comprobar la disposición y baja de bienes muebles, en sus distintas modalidades.</p>	Verificar que los bienes muebles propiedad de la entidad, figuren en los inventarios y se encuentren inscritos en los registros contables.	41	49	9	48
16	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centro de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática.	49	51	3	29

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.					

Lic. Raúl J. Durón Fierro
Titular del Órgano Interno de Control