

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FEBRERO 2015

### NOTAS DE DESGLOSE

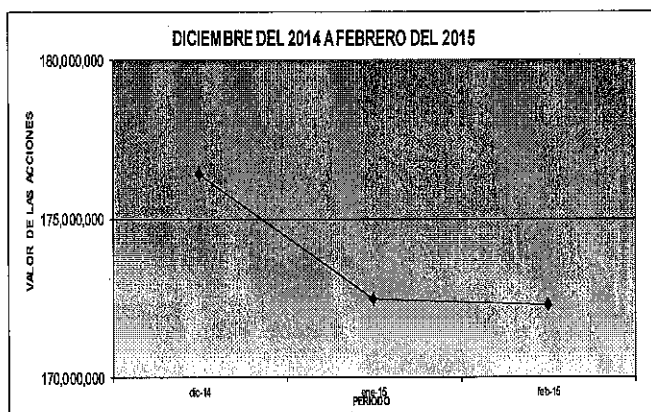
#### A-1.- INFORME DE LAS OPERACIONES DE AMÉRICA MÓVIL AL MES DE FEBRERO 2015.

Al cierre de febrero del 2015, quedó registrado el valor de las acciones por un importe de \$172'283,616, que comparando el valor de las mismas al cierre de diciembre del 2014 por la cantidad de \$176'418,238, refleja una minusvalía de \$4'134,622, que representa una pérdida del 2.34% en su valor.

Serie	Acciones	Precio	Total
AMEX A	3'449,376	16.00	55'190,016
AMEX L	7'318,350	16.00	117'093,600
<b>Total</b>			<b>172'283,616</b>

El cuadro y gráfica siguientes, muestran el comportamiento del valor de las acciones América Móvil de diciembre del 2014 a febrero del 2015.

MES	VALOR DE LAS ACCIONES AL CIERRE DEL MES	UTILIDAD	PERDIDA
dic / 14	176,418,238		
ene / 15	172,503,167		3,915,071
feb / 15	172,283,616		219,551
<b>PERDIDA ACUM DE ENE Y FEB 2015</b>			<b>4,134,622</b>



Dichas acciones forman parte del activo disponible en caja y bancos al cierre de febrero del 2015.

## A-2.- CONCESIONARIOS

El saldo de esta cuenta por \$47'965,799, refleja un incremento del 47.40% en comparación con lo registrado al cierre de diciembre de 2014, a continuación se muestra la variación

DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
\$32'541,744	\$47'965,799	15'424,055

## A-3.- CLIENTES

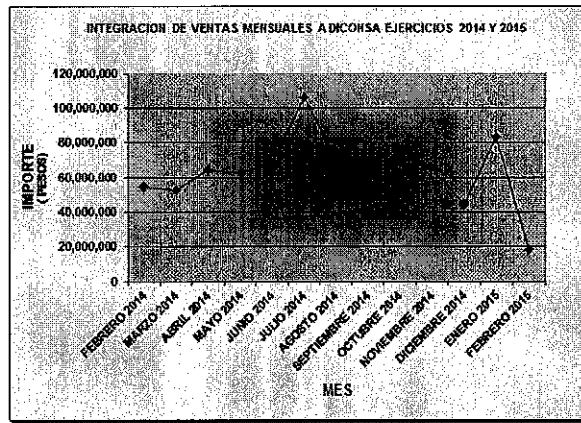
El rubro de clientes se integra básicamente de los saldos de las operaciones celebradas con Diconsa, S.A. de C.V. y otros clientes como se señala a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
I) DICONSA	\$140'454,684	\$115'642,461	\$(24'812,223)
II) Otros Clientes	\$39'476,673	\$697,284	\$(38'779,389)

I.- Al comparar el saldo de Diconsa al mes de febrero de 2015 por un monto de \$115'642,461 con el de diciembre de 2014 que es \$140'454,684, se muestra una disminución de \$24'812,223, que representa el 17.67%.

La integración de ventas mensuales de Diconsa correspondientes al periodo de febrero 2014 – febrero 2015 se integra a continuación:

INTEGRACION DE VENTAS MENSUALES A DICOHSA CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2014 Y 2015	
MES	IMPORTE A PESOS
FEBRERO 2014	54,709,584
MARZO 2014	52,781,595
ABRIL 2014	64,031,533
MAYO 2014	61,922,279
JUNIO 2014	68,694,724
JULIO 2014	105,993,514
AGOSTO 2014	70,751,625
SEPTIEMBRE 2014	65,968,720
OCTUBRE 2014	72,270,853
NOVIEMBRE 2014	65,197,942
DICIEMBRE 2014	44,405,361
ENERO 2015	83,437,470
FEBRERO 2015	18,200,434



II.- El saldo de otros clientes por un importe de \$697,284, corresponde a las ventas realizadas a crédito con los organismos que se indican a continuación:

OTROS CLIENTES	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACIÓN
a).-Dependencias Oficiales	22,007	5,832	(16,175)
b).-Org. Asistenciales, Asociaciones Ganaderas, etc.	235,276	462,577	227,301
c).-Sector Salud	39'219,390	228,875	(38'990,515)
TOTAL	\$39'476,683	\$697,284	\$(38'779,399)

a) Dependencias Oficiales.- Se integra por la venta de leche de abasto social en los Estados de Coahuila por \$3,240, Sonora por \$28,188, Yucatán por \$8,100 y Gerencia Valle de Toluca por \$(33,696).

b) Organizaciones Asistenciales (Casas Hogar, Albergues, Fundaciones, etc.) y Asociaciones Ganaderas.- Corresponde a la facturación de febrero de este año y al compararlo contra el saldo al

2

31 de diciembre de 2014, se muestra un incremento de cartera por \$227,301; la integración por centro de trabajo de Organizaciones Asistenciales y Asociaciones Ganaderas es la siguiente:

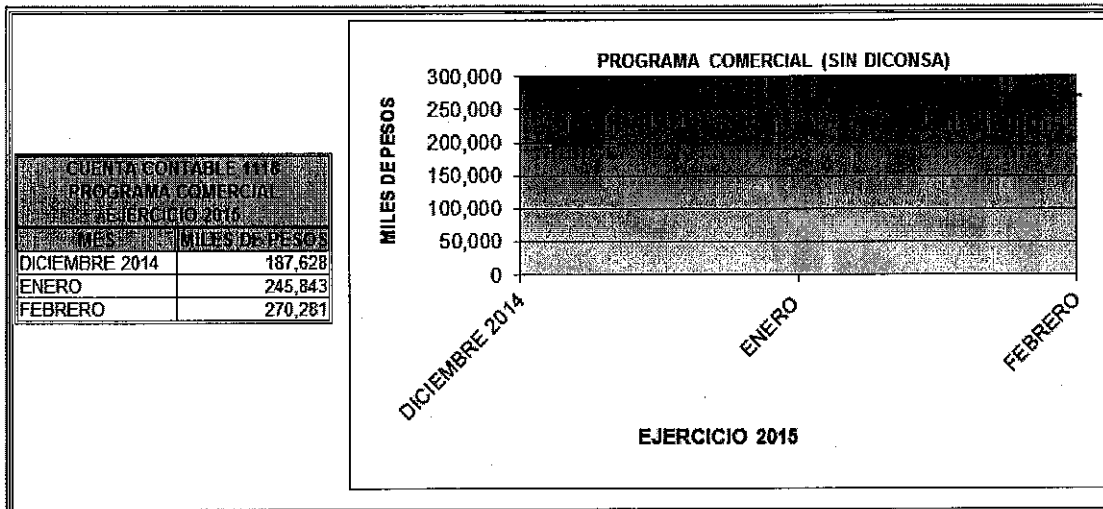
c) Corresponde a la venta de leche comercial a la Secretaria de Salubridad y Asistencia del Gobierno federal y el importe total se encuentra por vencer.

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
Nuevo León	3,532	6,772	3,240
Tamaulipas	2,266	2,592	326
Baja California	(6,314)	5,512	11,826
Chihuahua	194,505	398,901	204,396
San Luis Potosí	0	2,917	2,917
Sonora	0	648	648
Campeche	2,268	0	(2,268)
Colima	0	4,536	4,536
Michoacan	(6,804)	(6,804)	0
Guanajuato	18,620	18,536	(84)
Guerrero	7,045	4,973	(2,072)
Oaxaca	2,024	18,397	16,373
Puebla	7,442	(10)	(7,452)
Querétaro	9,720	0	(9,720)
Morelos	972	0	(972)
Tlaxcala	0	5,607	5,607
<b>TOTAL</b>	<b>\$235,376</b>	<b>\$462,677</b>	<b>\$227,301</b>

#### A-4.- CUENTAS POR COBRAR PROGRAMA COMERCIAL

Al 28 de febrero del 2015, se presenta en la Gráfica siguiente la operación de cuentas por cobrar del Programa de Leche Comercial (sin incluir la cartera de Diconsa) con respecto al cierre del ejercicio 2014:

3



El saldo de este rubro al cierre del mes por \$270'280,722 corresponde a ventas realizadas a diversos organismos que se muestran a continuación:

PROGRAMA COMERCIAL	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
a) S.S.A.	405,460	676,820	271,360
b) Dependencias Oficiales	49'507,148	14'710,355	(34'796,793)
c) D.I.F.	23'102,930	28'264,923	5'161,993
d) Sector Privado	110'583,648	220'703,559	110'119,911
e) Diversos	4'029,168	5'925,065	1'895,897
<b>TOTAL</b>	<b>\$187'628'354</b>	<b>\$270'280'722</b>	<b>\$82'652'368</b>

a) Corresponde a la facturación de leche comercial a la Secretaría de Salud en los centros de trabajo de Nuevo León por \$199,142, San Luis Potosí por \$256,419, Sinaloa por \$162,196, Durango por \$22,041, Baja California Sur por \$11,426 y Oaxaca por \$25,596.

3

b) Se refiere a la facturación de leche comercial a los Estados y Municipios en los centros de trabajo, así como a dependencias de salud a nivel estatal como son; Nuevo León por \$1'219,651, Tamaulipas por \$3'771,970, San Luis Potosí por \$129,720, Coahuila por \$1,287, Chihuahua por \$291,846, Sinaloa por \$3,857, Sonora por \$14,910, Durango por \$317,130, Baja California Sur por \$301,287, Baja California por \$118,468, Colima por \$309,751, Jalisco por \$33,034, Zacatecas por \$1'088,051, Nayarit por \$152,507, Guanajuato por \$(36,037), Aguascalientes por \$132,263, Michoacán por \$547,995, Oaxaca por \$115,205, Yucatán por \$255,039, Guerrero \$386,433, Tabasco por \$1'091,137, Veracruz por \$633,133, Quintana Roo por \$1'302,235, Campeche por \$8,317, Querétaro por \$178,769, Metropolitano Norte por \$360,271, Morelos por \$132,487, Puebla por \$507,945, Metropolitano Sur por \$161,347, Hidalgo por \$670,250, Valle de Toluca por \$120,835 y Tlaxcala por \$389,262.

c) Entregas de productos del Programa Comercial al D.I.F. por los centros de trabajo de San Luis Potosí por \$10,666, Coahuila por \$1'006,219, Jalisco por \$4,421, Zacatecas por \$12,073, Guanajuato por \$8'257,464 Campeche por \$54,009, Veracruz por \$18'219,609, Querétaro por \$4,107, Puebla por \$617,957 y Valle de Toluca por \$78,398.

d) Es la facturación al mes de febrero por la venta de productos comerciales a Organizaciones Asistenciales (Guarderías, Institutos, etc.) y Empresas de la Iniciativa Privada, que al compararla con la de diciembre de 2014 por centro de trabajo se muestra lo siguiente:

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
Nuevo León	(66,246)	(57,535)	8,711
Sonora	37,287	57,830	20,543
Sinaloa	259,445	262,727	3,282
Coahuila	44,687	37,016	(7,671)
Chihuahua	33,680,842	58,639,145	24,958,303
San Luis Potosí	(929)	0	929
Baja California	82,378	0	(82,378)
Durango	0	11,069	11,069
Zacatecas	15,694	30,058	14,364
Colima	48,402	42,427	(5,975)
Guanajuato	(171)	(171)	0
Jalisco	24,462,695	40,620,999	16,158,304
Michoacan	921,700	1,204,359	282,659
Nayarit	0	1,227	1,227
Guerrero	13,042	39,462	26,420
Oaxaca	52,651	123,788	71,137
Campeche	289,597	437,316	147,719
Queretaro	77,044	109,455	32,411
Metropolitano Norte	0	34,435,261	34,435,261
Morelos	67,234	139,484	72,250
Hidalgo	(590)	(590)	0
Valle de Toluca	16,966,425	24,771,448	7,805,023
Metropolitano Sur	33,632,461	59,798,784	26,166,323
<b>TOTAL</b>	<b>\$110,583,648</b>	<b>\$220,703,559</b>	<b>\$110,119,911</b>

e) La integración de este rubro comprende la facturación de leche entera en polvo del Programa Comercial a través de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles, así como de leche institucional a precio preferencial, de complemento de sabor para personas de la tercera edad y leche Frisia, todo esto registrado contablemente en los siguientes centros de trabajo:

3

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACION
Nuevo León	43,217	49,793	6,576
Tamaulipas	1,439	377	(1,062)
San Luis Potosí	12,315	19,470	7,155
Coahuila	9,381	7,629	(1,752)
Chihuahua	103,833	107,607	3,774
Sinaloa	30,547	52,113	21,566
Sonora	17,855	30,700	12,845
Durango	47,143	64,133	16,990
Baja California Sur	365	148	(217)
Baja California	49,133	61,017	11,884
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$1,222,228</b>	<b>\$1,392,937</b>	<b>\$167,709</b>
Colima	106,257	222,714	116,457
Jalisco	434,772	652,314	217,542
Zacatecas	250,268	491,817	241,549
Nayarit	88,060	154,481	66,421
Guanajuato	2,051	155,841	153,790
Aguascalientes	54,790	11,587	(43,203)
Michoacán	190,668	309,550	118,882
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$1,226,666</b>	<b>\$1,898,304</b>	<b>\$671,638</b>
Oaxaca	16,848	21,723	4,875
Yucatán	41,061	36,585	(4,476)
Guerrero	417,328	329,734	(87,594)
Chiapas	2,209	2,089	(120)
Tabasco	20,514	22,832	2,318
Veracruz	175,520	166,474	(9,046)
Quintana Roo	(532)	(532)	0
Campeche	2,466	573	(1,893)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$876,414</b>	<b>\$579,476</b>	<b>\$296,938</b>
Querétaro	161,282	204,497	43,215
Metropolitano Norte	435,493	425,474	(10,019)
Morelos	526,522	896,586	370,064
Puebla	45,692	130,979	85,287
Metropolitano Sur	217,790	491,962	274,172
Hidalgo	181,927	286,896	104,969
Valle de Toluca	330,353	502,733	172,380
Tlaxcala	12,601	15,169	2,568
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,317,660</b>	<b>\$2,854,295</b>	<b>\$536,635</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,029,168</b>	<b>\$5,927,065</b>	<b>\$1,897,897</b>

#### A-5.- RECLAMACIONES POR COBRAR

El saldo de esta cuenta se integra como se indica a continuación:



CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO
Jalisco	882,786	882,786	nov.2010	a).-Robo de leche
Aguascalientes	172,810	172,810	jul.2011	a).- Siniestro pipa con Leche Fresca
Chiapas	167,301	167,301	Oct.-Dic. 2014	a).-Robo efectivo
Querétaro	6,320	6,320	diciembre/2010	a).- Deducible por faltante de materia prima
Metropolitano Sur	93,260	123,480	Oct. 2014- Feb-2015	a).-Robo lechería
Metropolitano Norte	124,934	143,180	Dic. 2014- Feb-2015	a).-Robo lechería
Oficina Central	6'288,253	7'745,755	Abr-2014-Feb-2015	b).-Leche en polvo de importación fuera de norma
Zacatecas	9,610	0		a).- Siniestro de Leche
Hidalgo	30,000	0	Diciembre-2014	a).- Siniestro de Leche
Mexicali	36,670	50,630	Dic.-2014- Ene-2015	a).- Siniestro de vehículo
Guerrero	37,700	37,700	Oct.-Nov 2014	a).-Robo lechería
<b>TOTAL</b>	<b>\$7'849,644</b>	<b>\$9'329,962</b>		

- a) Importes en trámite ante las compañías aseguradoras.
- b) Producto en proceso de recuperación con proveedores del extranjero.

#### A-6.- DEUDORES DIVERSOS

El saldo de este rubro al 28 de febrero de 2015 comparado al 31 de diciembre de 2014, se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACIÓN
a) Funcionarios y Empleados	10'549,825	13'774,952	3,225,127
b) Adeudos de luz de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles	786,842	749,775	(37,067)
c) Otros	27'192,326	27'903,971	711,645
<b>TOTAL</b>	<b>\$38,528,993</b>	<b>\$42,428,698</b>	<b>\$3,899,705</b>

a) La cuenta de Funcionarios y Empleados se integra principalmente por anticipos para gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos, compras menores, seguro vehicular y gastos médicos mayores de dependientes económicos, y su integración es la siguiente:

1.-Gastos a comprobar (viáticos)	11'336,415
2.-Compras menores	242,712
3.-Seguro de vehículos	(71,696)
4.-Gastos médicos mayores de dependientes económicos	45,251
5.-Cargos al personal por préstamos según contratos colectivos de trabajo para: (juguetes, útiles escolares, etc.) y otros.	2'216,651
6.- Venta de Leche UHT	5,619
<b>TOTAL</b>	<b>\$13'774,962</b>

1.- Gastos a Comprobar (Viáticos).- El saldo al mes de febrero de 2015, corresponde a los anticipos otorgados al personal para realizar funciones asignadas en comisiones fuera del lugar de trabajo y que están pendientes de comprobación, su comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACIÓN DIC. 2014/ FEB. 2015
\$9'600,609	\$11'336,415	\$1'735,806

2.- Compras menores.- Son anticipos para el pago de Licitaciones Públicas, cursos, telefonía celular, tenencias, derechos de agua, papelería, etc.

3.- Seguro de vehículos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 28 de febrero de 2015 por concepto del seguro contratado por la empresa a cargo de los empleados por el periodo enero – diciembre de 2015.

4.- Seguro de Gastos Médicos Mayores de Dependientes Económicos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 28 de febrero de 2015 por concepto del seguro contratado por la empresa con cargo a los empleados por concepto de gastos médicos de dependientes económicos, por el periodo enero – diciembre de 2015.

b) En la subcuenta de adeudos de Luz de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles se registran los compromisos pendientes de pago; para el presente mes la Gerencia Metropolitana Sur reconoció contablemente un importe de \$653,041 por concepto de adeudos de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles. Es importante señalar que también registró en Cuentas de Orden \$7'717,103, que corresponde al adeudo que se tiene con la extinta Compañía de Luz y Fuerza del Centro, que se encuentra sujeto a revisión y depuración, por lo que al cierre de febrero 2015 continúa pendiente de pago.

La Gerencia Metropolitana Norte registró al mes de febrero de 2015, el adeudo a la extinta Compañía de Luz y Fuerza del Centro en Cuentas de Orden por un importe de \$6'528,416 correspondiente al periodo comprendido del año de 2001 a octubre de 2009 y registró en la cuenta de Deudores Diversos el importe que adeudan Concesionarios y Distribuidores Mercantiles por un importe de \$96,734.

La subcuenta de Otros Deudores tuvo un incremento por \$711,645 comparada con el importe registrado al 31 de diciembre de 2014, y su integración es la siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2014	FEBRERO 2015	VARIACIÓN
Principalmente, por faltante de leche en centros de acopio a cargo de personal adscrito al Programa Guanajuato; así como cargos a transportistas, fletes, devoluciones DICONSA, crédito INFONAVIT, comisiones bancarias, cheques devueltos, recargos al IMSS, etc.	27,192,326	27'903,971	711,645

#### A-7.-IVA POR ACREDITAR

Al 28 de febrero de 2015, el saldo de este rubro suma un importe de \$76'925,681 integrándose como se señala a continuación:

MES	IMPORTE	CONCEPTO
Diciembre de 2014	33'256,205	Remanente del saldo a favor que se compensará contra los impuestos federales de febrero 2015.
Enero de 2015	16'791,338	Saldo a favor que se solicitará su devolución ante el S.A.T., en el mes marzo 2015.
Febrero de 2015	18'279,581	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración en el mes de marzo 2015.
Febrero de 2015	8'598,557	IVA retenido a personas físicas que se acreditará en el mes siguiente a la presentación de la declaración en el mes marzo 2015.
<b>TOTAL</b>	<b>76'925,681</b>	

3

#### A-8.- LIQUIDACIONES AL PERSONAL


Los pagos al personal por despido se cargan a los resultados del ejercicio y su integración al 28 de febrero del 2015 es la siguiente:

NUMERO DE EMPLEADOS	IMPORTE
45	\$4'748,248

Los pagos por los conceptos de Liquidaciones por Indemnizaciones corresponden exclusivamente a los tres meses de sueldo y veinte días por año, registrándose en las subcuentas de gastos 0014 y 0114, del mismo nombre.

El importe registrado al mes de febrero del 2015 y su impacto en el resultado del ejercicio por tipo de gasto, se muestra a continuación:

Gastos de Padrón de Beneficiarios	0
Gastos de Distribución	398,975
Gastos de Administración	3'132,473
Gastos de Fabricación	1'114,187
Gastos de Centros de Acopio	0
Gastos de Venta	0
Gastos de Operación de Lecherías	102,613
<b>TOTAL</b>	<b>\$4'748,248</b>



## A-9.- RECURSOS FISCALES

La Secretaría de Desarrollo Social por conducto de la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Oficialía Mayor, hace del conocimiento a la Entidad con oficio OM/DGPP/410.2356/2014 de fecha 22 de diciembre de 2014, que el presupuesto que le ha sido autorizado para el ejercicio 2015 es de \$3,349.6 millones, desglosado de la siguiente manera:

- a) Para cubrir el Deficiente de Operación del Programa de Abasto Social \$1,166.4 millones, etiquetados para recibirse a partir del mes de enero del año 2015, por lo que en dicho mes se recibieron \$500.0 millones, en febrero \$250.0 millones; de conformidad con el calendario establecido para tal fin.
- b) Para la adquisición de la leche nacional \$2,183.2 millones, etiquetados para recibirse a partir del mes de enero 2015 y; de conformidad con el calendario autorizado en enero se recibieron \$500.0 millones, en el mes de febrero \$350.0 millones.
- c) Para inversión física no se autorizaron recursos fiscales para el ejercicio 2015.

## A-10.- PROGRAMA DE VENTA DE LECHE COMERCIAL.

Las ventas netas al mes de febrero de 2015 ascendieron a 15,741 miles de litros/sobres/kgs. Equivalentes y corresponden a \$ 258'875,387 situación que permitió obtener ingresos adicionales tendientes a lograr el equilibrio financiero de la entidad, su integración es la siguiente:



	Litros/Sobres/Kgs (miles)	IMPORTE
Leche Frisia	5,120	46'876,094
Leche en polvo Institucional	379	3'746,244
Leche en polvo DICONSA	753	7'226,496
Leche en Polvo Saborizada	29	325,215
Leche Semidescremada	1,724	14'388,028
Leche Fluida Institucional U.H.T.	3,734	43'415,737
Maquila Multivitaminicos Vita Niño	639	207,259
Maquila Micronutrientes Nutrivida	67	21,616
Leche Fluida Maquila	16	21,825
Subproducto Crema (kilogramos)	3,280	142'646,873
<b>TOTAL</b>	<b>15,741</b>	<b>\$ 258'875'387</b>

#### A-11.- ADQUISICIÓN DE LECHE NACIONAL A PRODUCTORES

El total de leche nacional adquirida al mes de febrero de 2015 ascendió a 137'925,731 litros con un importe de \$ 817'861,635 que está integrado de la siguiente manera:

3

ADQUISICION DE LECHE NACIONAL ENERO - FEBRERO 2015		
CENTROS DE TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTE (\$) 1/
<b>LECHE FRESCA</b>		
P. A. S. CHIHUAHUA	48,382,837	289,919,780
G. E. JALISCO	48,277,473	294,349,427
P. A. S. ZACATECAS	3,966,134	24,409,580
P. A. S. GUANAJUATO	5,680,501	34,647,966
P. A. S. AGUASCALIENTES	6,334,118	39,190,498
G. E. MICHOACÁN	5,120,647	30,603,219
G. E. OAXACA	814,313	4,868,364
P. A. S. CHIAPAS	525,980	3,165,305
G. E. VERACRUZ	2,684,676	15,666,977
P. A. S. CAMPECHE	391,920	2,370,936
G. E. QUERÉTARO	510,769	3,052,956
GERENCIA METRO. NORTE	11,769,925	61,227,367
GERENCIA METRO. SUR	3,444,878	14,256,376
G. E. TLAXCALA	21,560	132,884
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE FRESCA</b>	<b>137,925,731</b>	<b>817,861,635</b>
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE EN POLVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL LECHE NACIONAL</b>	<b>137,925,731</b>	<b>817,861,635</b>

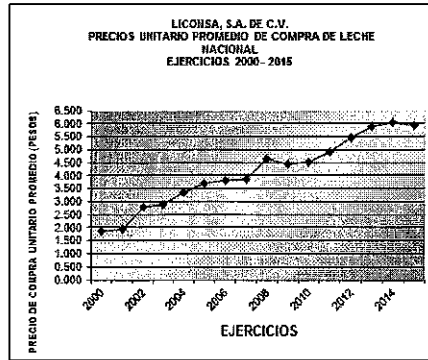
1/ PAGO A PRODUCTORES

La integración histórica de compras y precios promedio de compras de leche nacional (líquida y en polvo) a productores en litros equivalentes de los ejercicios 2000 al mes de febrero 2015, se muestra a continuación:

3



EJERCICIO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTE	PRECIO DE COMPRA UNITARIO PROMEDIO
2000	24,263,830	45,582,059	1.879
2001	24,901,321	48,519,437	1.948
2002	95,055,259	265,179,593	2.790
2003	183,145,656	525,514,550	2.869
2004	149,947,060	502,529,552	3.351
2005	278,414,158	1,025,592,008	3.684
2006	446,983,532	1,701,971,952	3.808
2007	382,459,269	1,480,519,321	3.871
2008	609,513,105	2,823,134,203	4.632
2009	631,528,120	2,818,556,019	4.463
2010	697,374,017	3,151,675,660	4.519
2011	706,772,518	3,468,304,423	4.907
2012	712,629,255	3,888,788,318	5.457
2013	697,677,694	4,103,637,059	5.882
2014	778,486,205	4,711,121,175	6.052
2015 <sup>2</sup>	137,925,731	817,861,635	5.930



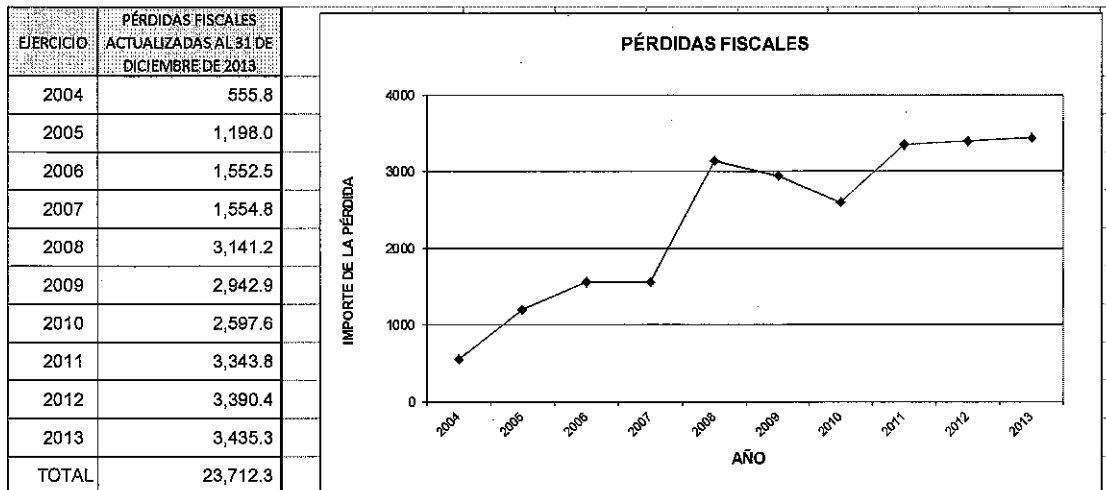
1 / INCLUYE COMPRAS DE LECHE LIQUIDA Y EN POLVO DE ORIGEN NACIONAL A LITROS EQUIVALENTES Y PRECIOS DE COMPRA PROMEDIO POR CADA EJERCICIO PAGADO A PRODUCTORES, NO INCLUYE GASTOS DE OPERACIÓN.

2 / PERÍODO ENERO - FEBRERO 2015

## A-12.- PÉRDIDAS FISCALES

En apego a lo establecido en el artículo 9 de la Ley del ISR vigente, Liconsa presentó en el mes de julio de 2014 el dictamen fiscal correspondiente al año de 2013, determinado un pérdida fiscal de 3,435.3 millones de pesos, por lo que las pérdidas actualizadas acumuladas pendientes de amortizar al 31 de diciembre de año 2013 suman 23,712.3 millones de pesos, de acuerdo a lo establecido en el 4° párrafo del Art. 57 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente para 2014.

En el año 2012, la Entidad obtuvo pérdida para efectos fiscales por un importe histórico de 3,275.5 millones de pesos (3,390.4 millones de pesos importe actualizado), presentando ante el SAT la declaración anual correspondiente.



Una vez presentada la declaración anual del año 2014 cuyo plazo vence el 31 de marzo de 2015, se incluirá el resultado del ejercicio, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

#### A-13.- OBLIGACIONES LABORALES

De acuerdo con lo establecido en la Ley Federal del Trabajo, la entidad deberá pagar a sus trabajadores una prima de antigüedad cuando se separen de su empleo después de 15 años de servicio, o antes si son despedidos o fallecen. Esta prima será equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio cumplido, limitada a dos veces el salario mínimo de la zona económica.

La cuantificación y el reconocimiento de este pasivo laboral, se efectúan conforme a la metodología establecida en la Norma NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), para lo cual se toma como base el estudio actuarial que realiza un perito independiente. De acuerdo con los lineamientos vigentes para el año 2014 y 2013, señalados en la Norma de

Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 (antes NEIFGSP-008), emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, establece que el cálculo deberá apegarse a la metodología señalada en el boletín D-3 Beneficios a los Empleados, siendo de aplicación obligatoria para la entidad, por lo que los pagos al personal por la terminación de la relación laboral se aplican contra la reserva constituida para estos efectos.

El estudio actuarial que realiza el especialista en la materia, tiene como finalidad cumplir con la Norma de Información Financiera NIF-D-3, "Beneficios a los Empleados" promulgado el día 28 de agosto de 2007.

Liconsa ha adoptado la política durante más de 10 años de efectuar el cálculo con los datos obtenidos al 31 de diciembre de cada año, para registrar la provisión en el próximo ejercicio.

La información que requiere para llevar a cabo este reporte de cálculo de valuación actuarial del plan de financiamiento de la prima de antigüedad por cada centro de trabajo al 31 de diciembre del año anterior es la siguiente:

- Último sueldo actualizado de todo el personal
- Relación vigente del personal
- Fecha de alta de cada uno de los trabajadores
- Número de bajas de personal en el año anterior

Esta información sirve de base para realizar el cálculo que se requiere para la determinación del pasivo, el cual determina una estimación para el incremento de las obligaciones del año siguiente y que deberá ser reconocido en los estados financieros como una obligación en su calidad de patrón.

La Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales (antes NEIFGSP-008), emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, establece los parámetros para la determinación y registro que se derivan de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores; sin embargo el punto número 4 de dicha Normatividad señala una excepción, la cual se indica a continuación:

“.....las entidades sujetas al Apartado “A” deberán apegarse a lo establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3, “Beneficios a los Empleados”, emitida por el CINIF en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable”.

Los valores de los conceptos que integran el plan de pensiones e indemnizaciones y prima de antigüedad al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se muestran a continuación:

	2014		
	Terminación	Retiro	Total
Obligaciones por Servicios Definidos (OBD)	\$ 26'527,874	\$ 43'439,377	\$ 69'967,251
Aplicación de pagos de beneficios realizados en 2014			(3'687,182)
Pasivo por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2014			\$ 66'280,069
Pagos por liquidaciones en el año 2014 que no afectaron cuentas de balance			(a) 199,875
Activos del Plan (AP)	0	0	0
Obligaciones por beneficios adquiridos (OBA)	\$ 20'001,977	\$ 32'807,544	\$ 52'809,521
Servicios pagados no amortizados	0	0	0
Ganancia (pérdida) actuarial	\$ 0	\$ 23,625,474	\$ 23,625,474
Costo neto del periodo	\$ 18'533,435	\$ 6'626,654	\$ 25'160,089

	2013		
	Terminación	Retiro	Total
Obligaciones por Servicios Definidos (OBD)	\$ 32'073,943	\$ 49'222,759	\$ 81'296,702
Aplicación de pagos de beneficios realizados en 2013			(4'363,015)
Pasivo por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2013			\$ 76'933,687
Pagos por liquidaciones en el año 2013 que no afectaron cuentas de balance			(a) 70,099
Activo (Pasivo) de Transición no Amortizado	0	0	0
Obligaciones por beneficios adquiridos (OBA)	\$ 23'880,597	\$ 36'677,350	\$ 60'557,947
Servicios pagados no amortizados	0	0	0
Ganancia (pérdida) actuarial	\$ 0	\$ 21'072,945	\$ 21'072,945
Costo neto del periodo	\$ 22'024,201	\$ 12'470,253	\$ 34'494,454

El saldo contable registrado en cuentas de pasivo en los estados financieros al 28 de febrero de 2015 es de \$21'167,730.

En el mes de noviembre de 2014, fue cancelado el importe de \$3'496,780, registrado contablemente de la provisión del pasivo laboral determinado en el estudio actuarial para el ejercicio 2014, considerando la tendencia del resultado contable negativo (pérdida) que se determinará para el año 2014 y, en apego a las disposiciones establecidas en el numeral 4 de la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales (antes NEIFGSP-008), por lo que Liconsa no reconoció el importe de \$25'160,089 (\$34'494,454 para 2013), correspondiente al Costo Neto del Periodo determinado en el Estudio de Valuación Actuarial, toda vez que su registro contable implica el incremento del resultado desfavorable.

3

Por lo anterior, la provisión en cuentas de pasivo por concepto de beneficios a los empleados, fue afectado únicamente por las aplicaciones (disminuciones) realizadas durante el ejercicio de 2014 por \$3'687,182 (\$4'363,015 para 2013); es decir, no se registró en cuentas de balance, ni de resultados la cantidad determinada del Costo Neto del Periodo, por los importes de \$25'160,089, ni de \$34'494,454 para dichos años; en apego a lo establecido en el numeral 4 de la Norma NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP.

Es relevante señalar que el registro contable del pasivo de la cuenta de obligaciones laborales, no se ha incrementado con los importes determinados por el perito en materia actuarial, originando que en algunos Centros de Trabajo los saldos contables al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no muestren importe alguno. La Dirección de Finanzas y Planeación a través de la Subdirección de Contabilidad General, solicitó con escrito de referencia DFP/SDCG/253/2013 a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que emita su criterio sobre el particular.

Con fecha 23 de abril de 2013 el Director General Adjunto de Normas y Cuenta Pública Federal adscrito a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió el Oficio No. 309-A.-II-147/2013, señalando lo siguiente:

- El saldo contable de la cuenta de pasivo por obligaciones laborales, únicamente se disminuirá hasta el importe que tiene registrado contablemente, no debiendo registrar importes que modifiquen la naturaleza de la cuenta.
- Cuando el saldo contable de la cuenta de obligaciones laborales sea cero, las bajas que se realicen deberán registrarse contablemente bajo el siguiente procedimiento, cargar el importe de

3

la baja directamente en cuentas de gastos y abonando a la cuenta de bancos.

(a) Por señalado en párrafos anteriores y con la finalidad de atender de manera estricta las disposiciones que han sido dictadas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, la Subdirección de Contabilidad General en Liconsa, registró adicionalmente por los años de 2014 y 2013 en cuentas de resultados el importe de \$199,875 y \$70,099 correspondiente a las aplicaciones (bajas) de personal en los Centros de Trabajo que carecían de saldo contable en cuentas de pasivo.

#### A-14.- INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL

La integración de las compras y gastos, así como su costo de adquisición de la leche nacional al mes de febrero de 2015, se muestra a continuación:

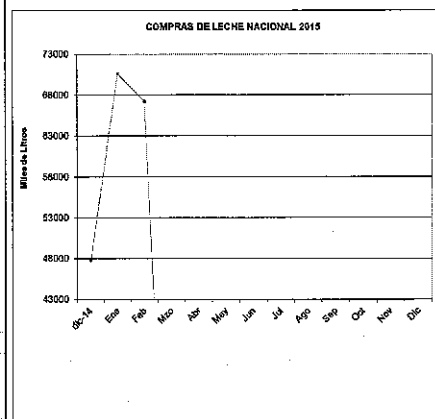
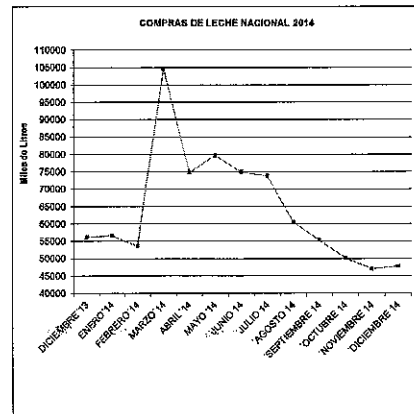
INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL ENERO - FEBRERO 2015			
LECHE NACIONAL	LITROS	IMPORTE	COSTO UNIDAD
<b>LECHE FRESCA</b>			
CAPTACIÓN	137,925,731	698,944,587	5.0675
INCENTIVOS		118,917,049	0.8622
<b>SUBTOTAL CAPTACIÓN E INCENTIVOS</b>		<b>817,861,635</b>	<b>5.9297</b>
FLETES		33,516,225	0.2430
MAQUILAS		65,017,553	0.4714
GASTOS CENTROS DE ACOPIO		10,573,938	0.0767
<b>SUBTOTAL GASTOS</b>		<b>109,107,716</b>	<b>0.7911</b>
<b>TOTAL LECHE FRESCA</b>	<b>137,925,731</b>	<b>926,969,351</b>	<b>6.7208</b>
<b>LECHE EN POLVO</b>			
LECHE ENTERA			
LECHE DESCREMADA			
<b>TOTAL LECHE EN POLVO</b>			
MANIOBRAS L. D. P.			
<b>TOTAL LECHE EN POLVO</b>			
<b>TOTAL LECHE NACIONAL</b>	<b>137,925,731</b>	<b>926,969,351</b>	<b>6.7208</b>

# A-15.- INTEGRACIÓN DE COMPRAS DE LECHE NACIONAL A PRODUCTORES

A continuación se presenta la integración de las compras de leche nacional a productores por mes del ejercicio 2014 comparadas con el período enero-febrero 2015.

LICONSA S.A. DE C.V.						
INTEGRACIÓN MENSUAL COMPARATIVO DE COMPRAS DE LECHE NACIONAL						
2014 vs. 2015						
Mes	2014			2015		
	Litros Equivalente	Importe (\$) F	Peso Unitario Fonderado	Litros Equivalente	Importe (\$) F	Peso Unitario Fonderado
ENERO	58,627,857	343,648,858	6.0658	70,636,850	423,483,008	5.9952
LECHE FRESCA	58,627,857	343,648,858	6.0658	70,636,850	423,483,008	5.9952
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
FEBRERO	53,582,709	325,243,920	6.0722	67,288,881	394,378,627	5.8810
LECHE FRESCA	53,582,709	325,243,920	6.0722	67,288,881	394,378,627	5.8810
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
MARZO	104,630,931	630,147,298	6.0884			
LECHE FRESCA	73,438,348	445,656,878	6.0894			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL	31,192,583	184,490,420				
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
ABRIL	74,785,359	453,834,747	6.0690			
LECHE FRESCA	74,785,359	453,834,747	6.0690			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
MAYO	79,658,225	481,854,920	6.0490			
LECHE FRESCA	79,658,225	481,854,920	6.0490			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
JUNIO	74,882,373	451,832,072	6.0339			
LECHE FRESCA	74,882,373	451,832,072	6.0339			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
JULIO	73,788,278	445,646,094	6.0398			
LECHE FRESCA	73,788,278	445,646,094	6.0398			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
AGOSTO	60,432,301	364,919,558	6.0386			
LECHE FRESCA	60,432,301	364,919,558	6.0386			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
SEPTIEMBRE	55,286,518	334,556,485	6.0513			
LECHE FRESCA	55,286,518	334,556,485	6.0513			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
OCTUBRE	60,072,394	383,277,586	6.0588			
LECHE FRESCA	60,072,394	383,277,586	6.0588			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
NOVIEMBRE	48,997,211	285,873,897	6.0785			
LECHE FRESCA	48,997,211	285,873,897	6.0785			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
DICIEMBRE	47,752,249	290,387,131	6.0811			
LECHE FRESCA	47,752,249	290,387,131	6.0811			
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL						
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						
TOTAL	778,486,205	4,711,121,475	6.0518	137,925,731	817,861,635	5.9287
LECHE FRESCA	747,293,622	4,526,630,756	6.0574	137,925,731	817,861,635	5.9287
LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL	31,192,583	184,490,420	5.9146			
LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL						

1./ EN LECHE FRESCA EL IMPORTE ES EL PAGO A PRODUCTORES  
EN LECHE EN POLVO EL IMPORTE PAGADO ES LITROS A BORDO PLANTAS LICONSA





#### A-16.- QUIEBRA TÉCNICA

El indicador financiero que nos muestra el riesgo de una posible quiebra técnica al cierre de febrero de 2015 y de acuerdo al resultado obtenido, se ubicó en un 45%.

La vigilancia del Indicador Financiero al que hace mención la Ley General de Sociedades Mercantiles en el artículo 229 con respecto a la quiebra técnica. A la fecha el Indicador se presenta en la Cédula "19" de los Estados Financieros.

#### A-17.- COMPRAS DE LECHE FRESCA NACIONAL POR PRODUCTOR DEL MES DE FEBRERO 2015.

Las adquisiciones de leche fresca y en polvo a productores nacionales en el presente ejercicio, ha motivado el establecimiento de controles que permiten dar certeza y claridad a este proceso, lo que se ve reflejado en los resultados presentados en los Estados Financieros de cada uno de los centros de trabajo donde se llevan a cabo estas actividades.

Por lo que ha sido necesario diseñar un Sistema Institucional que permita obtener el mejor control en la Recepción y Control de la Red de Acopio de Leche Fresca y de esta manera estandarizar los controles de las operaciones sobre la captación de leche Nacional, de la red de acopio, derivada del Programa de apoyo a productores la adquisición de leche Nacional para su registro y pago, generando la oportuna toma de decisiones sobre la programación de compra de leche Nacional y de Importación cumpliendo así con el Programa de Abasto Social de Leche.

Para lo cual en el ejercicio 2013, se implementó el "Sistema de Recepción y Control de la Red de Acopio de Leche Fresca (RECORALF)", que nos permite en tiempo real contar con información

del centro de acopio de leche, calidad, precio, costo total de adquisición y forma de pago para fines de información, verificación y transparencia.

#### A-18.- COMPRA DE LECHE FRESCA NACIONAL POR PRODUCTOR AL MES DE FEBRERO 2015.

Las adquisiciones de leche fresca y en polvo a productores nacionales en el presente ejercicio, ha motivado el establecimiento de controles que permiten dar certeza y claridad a este proceso, por lo que se ve reflejado en los resultados presentados en los Estados Financieros de cada uno de los centros de trabajo donde se llevan a cabo estas actividades.

Por lo anterior, se hace imperante la necesidad de saber quiénes son estos productores de leche fresca que realizan operaciones con LICONSA, S.A. de C.V. por lo que se tiene en la Subdirección de Contabilidad General el Padrón de Productores y Asociaciones Nacionales de Leche Fresca y Leche en Polvo Nacional, con cifras al mes de febrero 2015 por Productor, Centro de Acopio, Centro de Trabajo y Gran Total.

#### B).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Estas cuentas se emplean para registrar derechos y obligaciones probables que están sujetos a una contingencia, que de suceder ésta, se convierten en valores reales que tendrán que registrarse en cuentas de activo, pasivo y resultados.

**B-1.- CUENTAS DE ORDEN "COMPRAS DE MERCANCÍAS CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE DE IMPORTACIÓN 2015"**

Las compras al mes de febrero del 2015 son de 14.5 miles de toneladas de leche en polvo, que forman parte del programa de compras realizadas para el ejercicio del 2015, equivalentes a 37'410,987 dólares; al mes de febrero 2015 están pendiente de embarcar por los proveedores en el extranjero un total de 13.7 miles de toneladas con un importe de 35'405,633 dólares, considerando el tipo de cambio fix al cierre de febrero 2015 que es de \$ 14.9553 por dólar el importe en moneda nacional asciende a \$ 529'501,864

**B-2.- PASIVO CONTINGENTE POR PROCESOS JURÍDICOS**

Con base en lo dispuesto en el Título Quinto, Capítulo I, artículo 86 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y en cumplimiento a la Norma de Información Financiera C-9 "Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos", se hace del conocimiento que la Unidad Jurídica le está dando seguimiento a 164 asuntos en materia laboral pendientes de resolución; los cuales, en caso de dictarse sentencia pueden incidir en los resultados futuros de la entidad. Es importante señalar que el importe total por estos conceptos se encuentra registrado en Cuentas de Orden, su integración y el importe de estos rubros al mes de febrero de 2015 se muestra a continuación:

No DE ASUNTOS	TIPO DE JUICIO	IMPORTE APROXIMADO
164	Laboral	219'972,393
164	Totales	\$219,972,393

Cabe señalar que de los 164 asuntos laborales que se reportan, 5 no son cuantificables, Así mismo, el pasivo contingente laboral se reporta en función de las prestaciones demandadas por la parte actora en cada juicio.

Sumados a estos rubros, se encuentran registrados tres créditos fiscales emitidos por el S.A.T. por un importe de \$210'130,618, cuya explicación más detallada al respecto se enuncia en la nota C-26 de Gestión Administrativa.

#### B-3.-ACCIONES EMITIDAS.

En esta cuenta se registran el número de títulos accionarios emitidos y en custodia de la Tesorería de la Federación que respaldan el importe registrado en el Capital Social con un saldo al mes de febrero del presente por \$925'538,373.

#### B-4.-CARTAS DE CRÉDITO EN GARANTÍA IMPORTACIÓN DE LECHE.

Refleja el importe en moneda nacional por la expedición de cartas de crédito a favor de Liconsa, S.A. de C.V. por parte de proveedores extranjeros para garantizar el cumplimiento de los contratos de compra-venta de leche que al cierre de febrero del 2015 son de 1'431,914 dólares con un importe de \$ 21'414,703 considerando el tipo de cambio FIX del 27 de febrero del 2015 para el cierre contable del mismo de \$14.9553 por dólar.

#### B-5.-VALORES EN CUSTODIA.

Esta cuenta refleja un importe al mes de febrero de \$93'876,492 por aquellos valores y bienes que se reciben en guarda, prenda o garantía.

#### B-6.-PLIEGO PREVENTIVO DE RESPONSABILIDADES.

Esta cuenta al cierre de febrero del 2015, refleja un importe de \$29'854,542, por los pliegos preventivos fincados a funcionarios y ex funcionarios de la Entidad por parte de la Secretaría de la Función Pública y que no se ha notificado su baja por parte de la autoridad.

#### B-7.-AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN.

Con fundamento en el artículo 44 de la Ley del ISR vigente a partir del 1 de enero de 2014 (art. 46 para el años anteriores), la Entidad deberá determinar al cierre de cada ejercicio la ganancia y/o pérdida inflacionaria, por lo que el ajuste por inflación correspondiente al año 2013 señalado en el dictamen fiscal fue por \$21'237,417 (\$16'753,120 para 2012), y esto no es más que reconocer fiscalmente el efecto de la inflación en algunas cuentas registradas en el Estado de Posición Financiera determinado en el año anterior, registrando su importe contablemente en cuentas de orden de los estados financieros de la empresa.

El importe correspondiente al año de 2014, se registrará contablemente en cuentas de orden, una vez que se concluyan los cálculos para determinar el resultado fiscal anual que se está efectuando y se presente la declaración del ejercicio ante el SAT, cuyo plazo vence el 31 de marzo de 2015.

## B-8.-OTRAS CUENTAS.

Importes que se registran por la necesidad de llevar cuenta y control de otras operaciones que realiza la Entidad por contingencias.

## C).- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### C-1.- ESTATUTOS SOCIALES

#### CAPÍTULO PRIMERO

#### CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD

##### ARTÍCULO PRIMERO.- CONSTITUCIÓN

Se constituye una Sociedad Mercantil Anónima de Capital Variable, de nacionalidad mexicana, que se registrará por lo estipulado en estos Estatutos, en la Ley General de Sociedades Mercantiles, en la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y en las demás leyes aplicables.

##### ARTÍCULO SEGUNDO.- DENOMINACIÓN

La Sociedad se denomina "LICONSA", seguida de las palabras SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE o de sus abreviaturas S.A. DE C.V.

##### ARTÍCULO TERCERO.- OBJETO

La Sociedad tiene por objeto:

Coadyuvar al fomento económico y social del país, participando en:

La adquisición y enajenación por cualquier título legal de leche fresca o en polvo y de otros productos necesarios para su industrialización y la de sus derivados, en plantas propias o de terceros contratadas con los sectores público y privado, así como de complementos alimenticios.

El procesamiento, distribución y venta de leche fluida pasteurizada o en polvo y de otros productos lácteos y sus derivados, complementos alimenticios, y otros productos derivados del aprovechamiento de sus procesos industriales, a los sectores urbanos y rurales en pobreza, en establecimientos propios o de terceros, a través de cualquier canal de distribución que se precise en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de la Sociedad o en otros programas autorizados.

La distribución y venta a precio preferencial de leche líquida, pasteurizada, rehidratada, ultrapasteurizada o en polvo, así como de complementos alimenticios, derivados lácteos, u otros productos a través de cualquier canal de distribución y comercialización, a fin de obtener recursos adicionales.

La concertación de acciones con instituciones públicas, privadas y organizaciones sociales, para la instalación, operación y/o venta de bienes y servicios complementarios en las lecherías, a efecto de generar un mayor beneficio social e integralidad en el uso de la infraestructura con que cuenta la Sociedad.

La adquisición, renta, obtención en comodato o por cualquier título legal de bienes inmuebles y de bienes muebles, en especial equipo, materiales y materias primas como leche líquida o en polvo, de origen nacional o internacional, que se utilicen para desarrollar las actividades necesarias para lograr el objeto social.

La celebración de toda clase de actos, contratos y convenios, de cualquier naturaleza, necesarios o convenientes para el cumplimiento del objeto social.

#### ARTÍCULO CUARTO.- DURACIÓN.

La duración de la Sociedad será de CIEN AÑOS, contados a partir del dos de marzo de mil novecientos sesenta y uno, fecha de su constitución.

#### ARTÍCULO QUINTO.- DOMICILIO.

Su domicilio es la Ciudad de MÉXICO, DISTRITO FEDERAL y no se entenderá cambiado por la aceptación de domicilios convencionales, ni por establecer agencias, sucursales u oficinas en otros lugares de la República o del extranjero.

#### ARTÍCULO SEXTO.- NACIONALIDAD

La Sociedad es de nacionalidad mexicana, ya que se constituye conforme a las leyes del país y tiene en él su domicilio. Ninguna persona extranjera, física o moral, podrá tener participación social alguna o ser propietaria de acciones de la Sociedad y ésta no admitirá por lo tanto, directa o indirectamente, como socios a accionistas o inversionistas extranjeros o sociedades o asociaciones sin cláusula de exclusión de extranjeros, ni reconocerá derechos a los indicados inversionistas, sociedades o asociaciones.

Si por algún motivo alguna de las personas mencionadas anteriormente, por cualquier evento llegare a adquirir una participación social o a ser propietaria de una o más de dichas partes sociales, contraviniendo así lo establecido en el párrafo que antecede, se conviene desde ahora en que dicha adquisición será nula y, por tanto cancelada y sin ningún valor la participación social de que se trate y los títulos que la representen, teniéndose por reducido el Capital Social en una cantidad igual al valor de la participación cancelada.

### CAPÍTULO SEGUNDO

#### DEL CAPITAL SOCIAL Y DE LAS ACCIONES

#### ARTÍCULO SÉPTIMO.- CAPITAL SOCIAL



El Capital Social es variable. Su importe mínimo sin derecho a retiro es la suma de DOSCIENTOS TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS, Moneda Nacional. El Capital Variable es ilimitado.

El Capital Social podrá ser aumentado o disminuido por resolución de los Accionistas, en los términos en que la Ley y estos Estatutos lo expresan.

## C-2.- POLÍTICAS CONTABLES

Liconsá, S.A. de C.V. es una empresa de participación estatal mayoritaria constituida jurídicamente como una Sociedad Anónima de Capital Variable, por lo que el registro de sus operaciones se realizan con base a lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones gubernamentales, fiscales, legales y mercantiles que le son aplicables.

Las principales políticas contables de la entidad, son las siguientes:

I.- Registro Contable por Centro de Trabajo y Concentración de Estados Financieros.

Liconsá, para el registro de las operaciones que efectúa, registra de manera independiente en cada uno de sus centros de trabajo y oficina central, es decir el sistema contable se encuentra desconcentrado.

La empresa cuenta en total con 34 centros de trabajo, 30 se localizan en los Estados de: Querétaro, Colima, Oaxaca, Nuevo León, Jalisco, Yucatán, Guerrero, Tamaulipas, San Luis Potosí, Zacatecas, Nayarit, Morelos, Chiapas, Coahuila, Guanajuato, Chihuahua, Sinaloa, Sonora, Aguascalientes, Durango, Tabasco, Veracruz, Puebla, Quintana Roo, Hidalgo, Campeche, Baja California Sur, Michoacán, Tlaxcala y Baja California Norte, 4 más en el Estado de

México que son Valle de Toluca, Gerencia Metropolitana Norte, Gerencia Metropolitana Sur y Oficina Central; en cada uno de estos centros de trabajo se efectúa el registro contable de sus operaciones realizadas, elaborando sus cédulas financieras y presentando mensualmente su estado financiero a oficina central en donde se concentra la información para su validación y revisión, para efectos de determinar la información financiera que se presenta como resultado a nivel nacional de las operaciones que realiza la empresa; y que sirven de base para su análisis y toma de decisiones al Órgano de Gobierno.

Las operaciones financieras que se realizan entre oficina central y los centros de trabajo se controlan a través de Cuenta Corriente Interplantas.

Para el registro de las operaciones la empresa se sujeta a las disposiciones que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); su registro y captura se realiza a través de los sistemas informáticos que son e-contabi, SIVIPAS, SIVICOP y SICOP.

## II.- Estimación para Cuentas Incobrables

La estimación se ve afectada de manera paralela por el importe de las cuentas en trámite legal aprobados por la Unidad Jurídica en apego a lo dispuesto en el "Manual de Procedimientos de Cancelación de Cuentas Incobrables" (clave VST-DFP-PL-012 con fecha de última revisión 28/05/2013), así como a las disposiciones establecidas en la Fracción XV, inciso a), del artículo 27 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el importe afecta los resultados de la empresa cuando la Unidad Jurídica determina alguna cuenta incobrable por incosteable, ilocalizable, insolvente, etc.

### III.- Inventarios y Costo de Ventas

#### a) Inventarios y su estimación para baja de valor de los inventarios

Las adquisiciones de materias primas, insumos y refacciones se registran a su costo de adquisición. Los inventarios de materias primas e insumos se valúan a partir del 1º. de enero de 2013 bajo la fórmula (antes método) de Costos Promedios, lo anterior en apego al oficio No. 309-A.-II- 125/2013 de fecha 9 de abril de 2013, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, Dirección General Adjunta de Normas y Cuenta Pública Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; por lo que la empresa realizó las adecuaciones al sistema informático de contabilidad con el objeto de cumplir con la Normatividad emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental y del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicable a Entidades Paraestatales, considerando las disposiciones en la Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios, Emitida por el Consejo Mexicano de Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

A partir del año 2008 la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación en sus estados financieros, por estar en un entorno económico no inflacionario y únicamente efectuará el reconocimiento en sus estados financieros cuando la inflación acumulada de los últimos tres años sea mayor al 26%.

La estimación de los inventarios se incrementa por el importe del valor de los inventarios que se encuentran dictaminados por el área de control de calidad como no aptos para consumo humano o animal, ni para su venta.

#### b) Costo de ventas

A partir del 1º de enero de 2005 entró en vigor la reforma fiscal que sustituye como deducción las compras por el costo de lo vendido, estipulado en el artículo 25 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre

3

la Renta y el artículo 41 de dicha ley, señala los métodos de valuación de los inventarios y enfatiza que el método adoptado deberá utilizarse durante un periodo mínimo de cinco años.

A partir del año de 1984 y hasta el 31 de diciembre del 2012 la entidad adoptó el método U.E.P.S. como método de valuación de sus inventarios de materias primas, materiales de envase y empaque, producción en proceso, productos semiterminados y productos terminados, obteniendo la autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio No. 361-I-A-1-30098 de fecha 12 de diciembre de 1984, siendo adecuado la adopción de este método de valuación cuando las materias primas tienden a subir de precio, como es el caso de Liconsa.

Las razones por las que Liconsa, S.A. de C.V. consideró en su momento apropiado valorar sus inventarios por dicho método son las siguientes:

- Permite valorar los consumos de los inventarios a precios de adquisición más recientes o actualizados del mercado, por lo que el costo de producción y venta de sus productos, están más acorde a los de mercado.

- La sustitución de inventarios de los insumos de la producción se realizaban en base en el precio de mercado (que fue la base de UEPS) en cumplimiento con lo establecido en el artículo 26 del Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, que en su segundo párrafo señala que "Para aquellos bienes y servicios que no sean susceptibles de comercializarse en el mercado internacional, los precios y tarifas se fijarán considerando el costo de producción que se derive de una valuación de los insumos a su costo real de oportunidad. El costo de oportunidad será el precio en el mercado internacional cuando los insumos sean susceptibles de

comercializarse en el mismo, y el precio en el mercado nacional para los que no lo sean”.

- Es factible determinar con mayores elementos las necesidades de recursos fiscales para atender la importación de leche en polvo a precios actuales, cuando la información financiera de costos e inventarios se encuentran valuados por este método.

- La reexpresión de cifras de los estados financieros que hasta el 31 de diciembre de 2007 se realizó con base en el quinto documento de adecuaciones, mediante la aplicación del “Ajuste por cambios en el Nivel General de Precios”, el método UEPS, permite identificar la antigüedad de las capas, que para efectos de reexpresión, permitiría la correcta aplicación de los índices de inflación correspondientes. Esto siempre y cuando la inflación fuera igual o mayor que el 26% acumulada durante los últimos tres ejercicios anuales anteriores.

#### IV.- Propiedades, Planta y Equipo

##### a) Inversión

Las inversiones se registran a su costo de adquisición y/o construcción, incluyéndose como parte del costo los gastos administrativos relacionados con la construcción e instalación de bienes, y se actualizan en términos de poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante la aplicación de factores derivados del INPC, cuando la inflación acumulada en últimos tres años sea igual o mayor al 26%.

##### b) Depreciación

La depreciación del ejercicio se calcula por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su capitalización y sobre la base de los valores actualizados cuando la inflación sea igual o mayor al 26%, en apego a las disposiciones establecidas en el Manual de Normas y Políticas de Operación de Contabilidad General No. DFN-036/2002 y

a las tasas de depreciación señaladas en los artículos 34 y 35 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a las siguientes tasas anuales:

TIPO DE ACTIVO	% DEPRECIACIÓN	OBSERVACIONES
Edificios y Construcciones	5	
Maquinaria y Equipo	8	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10	
Equipo de Transporte	25	(adquirido después del 01/10/93)
Equipo de Cómputo	30	(adquirido a partir del 01/01/95)

El 23 de diciembre de 2005 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones fiscales a partir del primero de enero de 2006, por lo que las adquisiciones de montacargas que se efectúen se registrarán en la cuenta contable de equipo de transporte y se depreciará a una tasa del 25%, en apego a lo establecido en el artículo 34 de la Ley del ISR; por lo que las inversiones que se venían depreciando con anterioridad a la reforma fiscal, considerando que su efecto fiscal atendió a las disposiciones vigentes, continuará aplicándose la tasa del 10% a las inversiones por montacargas adquiridos con anterioridad al 1° de enero de 2006.

#### V.- Cargos Diferidos

##### a) Inversión

Las inversiones por este concepto corresponden a gastos de instalación y a adaptaciones y mejoras realizadas a inmuebles propios y de terceros, utilizados para el cumplimiento del objeto social de Liconsa, y no son sujetos de actualización.

b) Amortización

La amortización del ejercicio se determina por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su capitalización sobre la base de valores históricos, aplicando las tasas de amortización anuales establecidas en el artículo 33 de la Ley del ISR, como se señala a continuación:

TIPO DE GASTO	% AMORTIZACIÓN
Gastos de Instalación	5
Adaptaciones y Mejoras en Inmuebles Propios	5
Adaptaciones y Mejoras en Inmuebles Propiedad de Terceros	5
Adaptaciones y Mejoras en Locales de Lecherías Propios	5
Adaptaciones y Mejoras en Locales de Lecherías Propiedad de Terceros	5

VI.- NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades

a) Registro contable

Los recursos fiscales que se asignan y se reciben por parte del Gobierno Federal para hacer frente a la adquisición de leche en polvo y leche fresca nacional, se registran contablemente en el mes en que se reciben y se consideran como ingresos por tratarse de Transferencias para Adquisición de Materias Primas de Producción en la partida presupuestal (2501), destinados a cubrir el deficiente de operación.

Es importante señalar que la misma Norma NIFGG SP 02, señala que "aquellas Entidades sujetas a la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), y a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), no considerarán los Subsidios y Transferencias de Gasto Corriente destinados a cubrir deficientes de operación, ni las

aportaciones de capital recibidas del Gobierno Federal como ingresos acumulables, por no provenir de su operación y no ser generados por sus trabajadores, se deben exceptuar para cualquier efecto y cálculo relacionado con la LISR y PTU; en consecuencia, únicamente se deberá incluir el importe de los subsidios y transferencias aplicadas al déficit de operación en la conciliación contable fiscal como "una partida contable no fiscal", debido a que no es acumulable para la determinación de la base de ingresos sujeta a la LISR, la PTU o cualquier otro gravamen. Con respecto a los gastos se considera que son deducibles, pues tales erogaciones son parte directa de la operación y permiten mostrar los resultados obtenidos en los procesos que realizan las entidades".

b) Lineamientos Generales

La Norma Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades NIFGG SP 02, establece que las entidades deben registrar en su contabilidad los subsidios y transferencias corrientes de tal manera que disminuyan sus pérdidas anuales de operación hasta por el monto de sus costos y gastos totales no cubiertos con sus ingresos propios y, los excedentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación o, excepcionalmente con la autorización presupuestaria correspondiente, incrementar las aportaciones del Gobierno Federal en dichas entidades.

La NIFGG SP 02 (Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal), señala que las entidades registrarán en la contabilidad las transferencias de capital recibidas del Gobierno Federal, en forma tal que muestren sus aumentos o disminuciones en las cuentas autorizadas para estos efectos.

c) Situación Fiscal

- El artículo 16 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir de 2014 (art. 17 para años anteriores), establece en su párrafo



primero los conceptos que deben ser considerados como ingresos acumulables, no encontrándose en dicho precepto los recursos fiscales que otorga el Gobierno Federal para cubrir los deficientes de operación, adicionalmente en el segundo párrafo del mismo artículo relativo a los conceptos que no se consideran ingresos acumulables, tampoco hace referencia alguna a los recursos fiscales que se obtengan por parte del Gobierno Federal para cubrir el déficit de operación.

Con base a lo señalado, se desprenden dos conceptos básicos; el primero se refiere a "subsidios y transferencias para cubrir deficientes de operación" y el segundo corresponde al "déficit de operación a financiar", de los cuales se efectúan las siguientes precisiones:

En relación al concepto de subsidios y transferencias para cubrir deficientes de operación, es pertinente señalar que los recursos asignados a la entidad se registran en la partida 23101 "Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima", según el clasificador por objeto del gasto emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y se define como asignaciones previstas en el presupuesto de las dependencias, destinadas a las entidades apoyadas, así como a los órganos administrativos desconcentrados jerárquicamente subordinados a las dependencias para cubrir las adquisiciones de materiales y suministros, necesarios para la operación y mantenimiento de sus instalaciones, así como para el desarrollo de sus programas.

Por otro lado, la partida presupuestal 43701 "Subsidios al Consumo", que se encuentra definida como asignaciones del Gobierno Federal destinadas al apoyo de las entidades y órganos administrativos desconcentrados para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración asociados al otorgamiento de subsidios, por lo que se

puede concluir que las transferencias fiscales que recibe Liconsa, S.A. de C.V. son para la adquisición de Materiales y Suministros y se utilizan para hacer frente a su operación deficitaria por vender el litro de leche a \$4.50.

- El artículo 2, fracción XXXI de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria establece que se entenderá por ingresos propios, "los recursos que por cualquier concepto obtengan las entidades, distintos a los recursos por concepto de subsidios y transferencias, conforme a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales".

- En cuanto hace a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el artículo 1° señala los conceptos de ingreso por los Actos o Actividades que grava, sin que, también en este caso, los ingresos por recursos fiscales estén considerados como gravados para efectos de dicha Ley.

Por lo tanto, la afectación contable y presupuestal de los recursos fiscales se lleva a cabo por el valor de la adquisición de los bienes sin incluir I.V.A., el cual es finiquitado con recursos propios y en los términos del artículo 6° de la LIVA; dicho importe es acreditado, compensado o se tramita su devolución; es decir es una operación ajena recuperable al flujo de efectivo de la entidad, situación que es revisada año con año por el Despacho de Auditoría Externa designado por la Secretaría de la Función Pública, emitiendo su opinión sin salvedades en el dictamen fiscal y financiero correspondiente.

- En relación con el Impuesto Empresarial a Tasa Única vigente hasta el 31 de diciembre de 2013, el artículo 2° de dicha Ley, establecía los conceptos que deberían ser considerados como ingresos gravados, no encontrándose en dicha disposición los ingresos por recursos fiscales que se obtienen del Gobierno Federal para cubrir el

deficiente de operación; razón por la cual no formaron parte de la base en la determinación del IETU.

**C-3.- PROGRAMA DE REGULARIZACIÓN DEL PATRIMONIO INMOBILIARIO DE LICONSA, S.A. DE C.V.**

En relación al oficio DFP/SDCG/535/2008 emitido el 21 de mayo del año de 2008, se solicitó al Área Jurídica el estado en el que se encuentra el Programa de Regularización Inmobiliario de la entidad, por lo que mediante oficio UJ/1438/08 de ese mismo año, la Unidad Jurídica informó que continúan en proceso de regularización 24 inmuebles. En la sesión ordinaria número 308 del H. Consejo de Administración se aprobó el Acuerdo 35/VI/08 para modificar el Programa de Regularización del Patrimonio Inmobiliario de la entidad, para quedar integrado por 16 inmuebles pendientes de regularizar jurídicamente, por lo que el 4 de agosto de ese mismo año se solicitó a través de oficio DFP/SDCG/836/2008 para que informe al H. Consejo de Administración la situación de los inmuebles y se apruebe la cancelación contra los resultados de la entidad en el ejercicio de 2008, de las cantidades registradas en las cuentas de edificios y construcciones, así como de su depreciación acumulada; de la modificación aprobada en la sesión ordinaria No. 308, en el mes de diciembre se regularizó un inmueble en el Programa de Abasto Social Guanajuato, por lo que, la situación al 28 de febrero del 2015 se señala a continuación.

CONCEPTO	REGULARIZADOS JURIDICAMENTE		NO REGULARIZADOS JURIDICAMENTE		TOTAL		
	No.	IMPORTE (PESOS)	No.	IMPORTE (PESOS)	No.	IMPORTE (PESOS)	
REGISTRADOS CONTABLEMENTE	52	71'560,524.	10	(1)	1'264,893	62	72'825,417
NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE			5	(2)		5	
<b>SUMA</b>	<b>52</b>	<b>71'560,524</b>	<b>15</b>		<b>1'264,893</b>	<b>67</b>	<b>72'825,417</b>

3

(1) En proceso de escrituración.

(2) No se han registrado contablemente por carecer de escrituras y del avalúo respectivo del terreno y la construcción. Con oficio DFP/MCT/1602/2013, se solicitó al Titular de la Unidad Jurídica se informara de sus avances del "Programa de Regularización del Patrimonio Inmobiliario de Liconsa, S.A. de C.V. manifestando lo siguiente:

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
1.	11.- Calzada Guadalupe s/n entre Reforma y Río Zarco, Poblado de Aldama, C.P. 36810, Irapuato, Guanajuato.	En virtud de que esta lechería se encuentra en un terreno ejidal, se entablo comunicación con la señora Evangelina Cadena Comisariado Ejidal, solicitando nos informara cuando se llevaría a cabo la próxima asamblea ejidal, informándonos que no tenía fecha exacta, por lo que no cuentan con una calendarización de las mismas.
2.	17.- Andador Tlaxcala No. 1386 Colonia Infonavit Solidaridad, Irapuato, Guanajuato.	Se tuvo comunicación telefónica con el Lic. José Móreles, Auxiliar Jurídico de la Notaría No. 6 quien manifestó que el H. ayuntamiento envió erróneo el permiso de división del inmueble, por lo que él nuevamente solicito al jurídico del ayuntamiento el trámite de rectificación de permiso de división, por lo que estamos en espera del mismo para señalar la fecha de la firma de la escritura. Se le ha estado llamando telefónicamente al Lic. José Móreles y nos comenta que aún no tiene fecha para la firma de la escritura.
3.	25.- Cuartel 4°. Manzana 15 s/n de las calles Elvira López y Cuauhtémoc, San Miguel el Alto, Jalisco.	Este asunto se encuentra turnado en el Departamento Civil, Mercantil, Fiscal y Administrativo ya que se encuentra en liberación de recursos por parte de la Dirección de Finanzas y Planeación de Liconsa, S.A. de C.V. para la publicación de edictos y así cumplimentar el emplazamiento en el juzgado mixto de primera instancia en Jalostotitlan, Jalisco con número de

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
		expediente 240/2012 en el juicio ordinario civil reivindicatorio.
4.	28.- Calle Oyamel No. 123 Colonia Camelinas, Uruapan, Michoacán.	En fecha 27 de agosto, se presentó escrito ante la Dirección de Catastro del Estado de Michoacán para solicitarle a nombre de quien se encontraba el inmueble, por lo que esa dependencia solicito apoyo a la administración de rentas del Municipio de Uruapan, la cual emitió respuesta del inmueble referido. Por lo que se enviará un escrito en alcance para solicitar la respuesta respectiva.
5.	30.- Calle Curinda No. 69 Colonia La Tamacua, Uruapan, Michoacán.	Con fecha 18 de Septiembre de 2013, el Lic. Francisco Esteban Pérez Medina, Director General de Catastro en el Estado de Michoacán, envió copia del certificado del citado predio que emite la administración, señalado que en el inmueble en comento no se encontró registro alguno.
6.	31.- Calle Ramón Martínez Ocaranza No. 8 Colonia Ojo de Agua, Morelia, Michoacán.	Con fecha 18 de septiembre de 2013, el Lic. Francisco E. Pérez Medina, Director de Catastro en el Estado de Michoacán de Ocampo, informa que el inmueble de referencia está a nombre de José Luis Carapia Hernández y Soc.; por lo que se procederá a realizar un estudio para determinar lo procedente, ya que se contaba con información errónea de que el inmueble era propiedad del gobierno municipal. Por lo anterior se turnara el expediente al Departamento Civil, Mercantil, Fiscal y Administrativo, a efecto de que se realicen las gestiones legales pertinentes con el fin de regularizarlo.
7.	38.- Escudo Nacional s/n esquina María de Jesús, Colonia Guadalupe,	Con fecha 18 de Septiembre de 2013, el Lic. Francisco Esteban Pérez Medina, Director General de Catastro en el Estado de Michoacán, envió copia

3

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
	Jiquilpan, Michoacán.	del certificado del citado predio que emite la administración, señalando que el inmueble referido no se cuenta inscrito en esa dependencia a nombre de Liconsa, S.A. de C.V. ni de otra persona. Por lo que se realizarán las acciones legales correspondientes a que haya lugar para el fin de regularizar el inmueble.
8.	39.- Calle Uruapan No. 295 Colonia Juárez, C.P. 58010 Morelia, Michoacán.	Con fecha 27 de agosto de 2013, mediante escrito dirigido al Lic. Francisco Esteban Pérez Medina, Director General de Catastro en el Estado de Michoacán se solicitó información sobre el nombre del propietario del inmueble anteriormente citado, pero a la fecha no se ha dado respuesta por parte de la Dependencia Estatal. Por lo que se enviará un escrito en alcance y se entablará comunicación con el personal de la dependencia.
9.	42.- Calle Ing. San Sebastián s/n esquina Pedernales, Colonia Providencia los Reyes, Michoacán.	En fecha 27 de agosto, se presentó escrito ante la dirección de Catastro del Estado de Michoacán para solicitarle a nombre de quien se encontraba el inmueble, por lo que esa dependencia pidió apoyo a la administración de rentas del municipio de los Reyes Michoacán, la cual no emitió respuesta del inmueble referido. Por lo que se enviará un escrito en alcance para solicitar la respuesta respectiva.
10.	43.- Calle Sitio de Cuautla No. 87 Colonia Niño Artillero, Morelia, Michoacán.	Con fecha 18 de septiembre de 2013, el Lic. Francisco E. Pérez Medina, Director de Catastro en el Estado de Michoacán, informa que el inmueble de referencia está a nombre de Juan Andrade Chávez, por lo que se procederá a realizar un estudio para determinar lo procedente, ya que se contaba con información errónea de que el inmueble era propiedad del gobierno municipal. Por lo anterior se

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
		turnará el expediente al departamento Civil, Mercantil, Fiscal Y Administrativo, a efecto de que se realicen las gestiones legales pertinentes con el fin de regularizarlo.
11.	47.- Calle Benito Muñoz No. 16 Colonia Portales de Morelia, Morelia, Michoacán.	Con fecha 18 de septiembre de 2013, el Lic. Francisco E. Pérez Medina, Director de Catastro en el Estado de Michoacán de Ocampo, informa que el inmueble de referencia está a nombre de Unión de Colonos Los Portales, por lo que se procederá a realizar un estudio para determinar lo procedente, ya que se contaba con información errónea de que el inmueble era propiedad del gobierno municipal. Por lo anterior se turnará el expediente al departamento Civil, Mercantil, Fiscal y Administrativo, a efecto de que se realicen las gestiones legales pertinentes con el fin de regularizarlo. Éste inmueble cuenta con un Acta de Posesión de fecha 11 diciembre 2012.
12.	51.- Calle Sahara No. 39 Colonia Rector Díaz Rubio, Morelia, Michoacán.	Con fecha 18 de septiembre de 2013, el Lic. Francisco E. Pérez Medina, Director de Catastro en el Estado de Michoacán, informa que el inmueble de referencia está a nombre de Lucia Escutia Ambriz, por lo que se procederá a realizar un estudio para determinar lo procedente, ya que se contaba con información errónea de que el inmueble era propiedad del gobierno municipal. Por lo anterior se turnará el expediente al departamento Civil, Mercantil, Fiscal y Administrativo, a efecto de que se realicen las gestiones legales pertinentes con el fin de regularizarlo.
13.	61.- Avenida Adolfo López Mateos s/n Alta Palmira, Temixco, Morelos.	Al respecto, se informa que se continua trabajando con el centro de trabajo, ya que la Delegación Estatal del CORETT, dio respuesta sobre el

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
		inmueble en comento, la cual es, que no se encontró dentro de los predios expropiados por lo que está dando seguimiento a la solicitud, a fin de realizar las gestiones necesarias para obtener los antecedentes registrales del inmueble.
14.	62.- Calle Ignacio Labastida No. 2 en Ticuman, Municipio de Tlaltizapan, Morelos.	Al respecto se informa que se acudió al Registro Público de la Propiedad y de Comercio del Estado de Morelos, para solicitar antecedentes registrales, por lo que emitió respuesta donde no existen antecedentes registrales.
15.	63.- Calle Cuahutémoc s/n esq. Álvaro Obregón, en Cocoyoc, Municipio de Yautepec, Morelos.	Al respecto, se informa que se continua trabajando con el centro de trabajo, ya que la Delegación Estatal del CORETT, dio respuesta sobre éste inmueble, la cual es, que no se encontró dentro de los predios expropiados por lo que está dando seguimiento a la solicitud, a fin de realizar las gestiones necesarias para obtener los antecedentes registrales del inmueble.

NOTA: La totalidad de los inmuebles regularizados jurídicamente se encuentran registrados contablemente, en el rubro de activo fijo.

Por otro lado, el área jurídica está llevando a cabo el proceso de escrituración, con su respectivo avalúo, del inmueble donado a favor de esta entidad por el Servicio de Administración y Enajenación de Bienes "SAE", mismo que se localiza en los lotes 9, 10 y una fracción del lote 5 de la manzana 4, en la Ciudad Industrial de Villahermosa Tabasco. Una vez concluido dicho proceso, se registrará contablemente.

Con respecto al registro contable de seis inmuebles en Programa de Abasto Social Morelos se menciona lo siguiente:

3



En seguimiento al Programa de Regularización Inmobiliaria de la entidad, se informó a las áreas Jurídica y de Administración, que con P.D. 07 del mes de agosto del año 2012 se regularizó el registro de 6 inmuebles donados a esta entidad por \$740,713.00 al Programa de Abasto Social Morelos; siendo los siguientes:

Col. Juan Morales, Municipio de Yecapixtla, Morelos

Temixco centro, Municipio de Temixco, Morelos

Col. 3 de Mayo, Municipio Emiliano Zapata, Morelos

Xochitepec Centro, Municipio de Xochitepec, Morelos

Mazatepec Centro, Municipio de Mazatepec, Morelos

Col. Tejalpa, Municipio de Jiutepec, Morelos.

Así mismo con P.D.44 del mes de mayo 2014 se regularizó el registro del inmueble donado a esta entidad por \$15,000.00 al Programa de Abasto Social Hidalgo, en Calle El Mendoza Municipio de Francisco I. Madero, Estado de Hidalgo.

Y con P.D.294 del mes de julio 2014 se regularizó el registro del inmueble donado a esta entidad por \$3,049.00 a la Gerencia Estatal Michoacán, predio rústico, fracción de Singuio ubicado en el Municipio de Álvaro Obregón, Estado de Michoacán.

Lo anterior a fin de actualizar y conciliar la información de los inmuebles de la entidad en proceso de regularización por la Unidad Jurídica.

#### C-4.- INVENTARIO FISICO ANUAL DE BIENES MUEBLES

En cumplimiento a lo establecido en las Bases Generales para el Registro, Afectación. Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, Clave: VST-DA-BS-017. Se llevó a cabo el Inventario Físico por muestreo de Bienes Muebles el pasado mes de enero del 2015, el cual arroja un resultado satisfactorio en los 33 centros de trabajo y oficina central de un total de 9,770 bienes inventariados, no se reportan faltantes ni sobrantes, lo cual refleja una verificación

satisfactoria del Sistema de Control Interno de los Activos Fijos (SICAFI) y que al efectuar esta revisión confirman los saldos del Activo Fijo en los Estados Financieros, ya que al 28 de febrero de 2015 se tiene un saldo en las cuentas de Activo Fijo un total de \$985.1 millones, aproximadamente el 26% de los \$3'766.9 millones, del Activo Total

#### C-5.- CENTROS DE ACOPIO.

La integración de los centros de acopio al 28 de febrero del 2015, es la siguiente:

43 Centros de acopio operando que captan leche fresca y venden a Liconsa.

6 Centros de acopio: San José de los Reinoso, Matlatán I Zapotlanejo, Unión de San Antonio en el estado de Jalisco; Vista Hermosa y San José de Gracia en Michoacán; y Chihuahua en el estado de Chihuahua, son operados por organizaciones ganaderas y no venden leche fresca a Liconsa, los gastos generados son vigilancia, energía eléctrica, depreciaciones de equipos propiedad de Liconsa, etc.

3 Centros de acopio no están operando y que son: Ciudad Guzmán en Colima, Aldama en Veracruz y Pijijiapan en el estado de Chiapas.

LICONSA actualmente tiene 52 centros de acopio en distintas entidades, cuyos gastos de operación, fletes y maquila en el mes de febrero 2015 ascienden a \$ 109.1 millones de pesos.

**LICONSAM S.A. DE C.V.**  
**INTEGRACIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL**  
**DEL 15 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2019**  
 (Importe a Pasa)

CENTRO DE TRABAJO (DENTRO ACOPIO)		GASTOS DE OPERACIÓN DEL 15 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2019					
		CUROS CANTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	LITROS CANTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO
<b>CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:</b>							
<b>GERENCIA ESTATAL COLIMA:</b>							
1 Ciudad Guzmán	2 /		6,889	0.000000	0	13,779	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>6,889</b>	<b>0.000000</b>	<b>0</b>	<b>13,779</b>	<b>0.000000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL JALISCO:</b>							
1 San Juan de los Lagos	3 /	3,234,339	215,938	0.066770	7,005,604	425,241	0.060700
2 San Miguel el Alto	3 /	2,370,154	551,456	0.232667	5,256,821	1,032,517	0.195415
3 Teocaltiche	3 /	620,003	8,982	0.014487	1,414,946	17,983	0.012686
4 Bajío de San José	3 /	1,097,943	63,486	0.057823	2,428,427	134,055	0.055202
5 San José de los Reinos	1 /		8,565	0.000000	0	17,131	0.000000
6 Encarnación de Díaz	3 /	3,312,676	173,376	0.052337	7,163,875	327,168	0.045669
7 San Julián	3 /	2,836,859	143,522	0.050592	5,246,930	270,564	0.043312
8 San Diego de Alejandría	3 /	451,542	116,020	0.256941	947,857	221,460	0.233643
9 Legos de Moreno	3 /	3,385,927	236,225	0.069767	7,100,792	485,906	0.069838
10 Jalostotlán	3 /	1,856,186	120,602	0.064973	3,973,882	232,861	0.068598
11 Matallán I Zapotlanejo	1 /		3,577	0.000000	0	7,153	0.000000
12 Unión de San Antonio	1 /		577	0.000000	0	1,153	0.000000
13 Tepatlilán II Cabecera Municipal	3 /	289,890	86,992	0.296635	659,933	166,823	0.252788
14 Tiejomulco	3 /	48,612	61,081	1.258097	113,690	128,592	1.131078
15 Tepatlilán I Capilla de Milpillas	3 /	482,227	90,698	0.188082	1,035,235	170,336	0.164538
16 Capilla de Guadalupe	3 /	1,097,735	122,372	0.111477	2,328,603	227,977	0.097903
17 Valle de Guadalupe	3 /	304,345	120,981	0.397513	633,945	217,024	0.342339
Coordinación Centros de Acopio	4 /		120,969	0.000000	0	226,382	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>21,388,418</b>	<b>2,244,417</b>	<b>0.104936</b>	<b>46,310,541</b>	<b>4,320,307</b>	<b>0.093280</b>
<b>GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN:</b>							
1 Sahuayo	3 /	117,993	76,232	0.648071	230,257	155,394	0.679214
2 Vista Hermosa	1 /		5,954	0.000000	0	11,908	0.000000
3 San José de Gracia	1 /		3,925	0.000000	0	7,851	0.000000
4 Venustiano Carranza	3 /	216,883	66,575	0.308963	431,284	137,279	0.318303
5 Jamay	3 /	706,674	72,495	0.102566	1,407,145	135,752	0.096473
6 Alvaro Obregón	3 / 7 /	345,676	102,164	0.000000	538,608	219,801	0.000000
Coordinación Centros de Acopio	4 /		34,306	0.000000	0	62,998	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>1,387,226</b>	<b>361,651</b>	<b>0.260701</b>	<b>2,607,294</b>	<b>731,982</b>	<b>0.280744</b>
<b>GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO:</b>							
1 Amealco	3 /	56,387	54,211	0.961411	109,797	111,910	1.019245
2 Corregidora	3 /	100,584	56,187	0.558611	203,519	114,950	0.564810
3 Colón	3 /	103,378	57,146	0.552786	197,453	116,234	0.588667
Coordinación Centros de Acopio	4 /		24,596	0.000000	0	48,323	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>260,349</b>	<b>182,140</b>	<b>0.738009</b>	<b>510,769</b>	<b>389,416</b>	<b>0.777858</b>
<b>GERENCIA ESTATAL VERACRUZ:</b>							
1 Piedras Negras	3 /	73,657	58,015	0.787634	197,886	120,458	0.608725
2 La Joya	3 /	237,849	62,506	0.263018	474,475	135,031	0.284591
3 Palma Sola	3 /	179,893	73,212	0.406974	444,082	160,555	0.361543
4 Panuco (Chapaco)	3 /	49,307	66,727	1.758922	107,241	182,667	1.703330
5 Tampico Alto	3 /	278,817	85,668	0.307256	584,206	179,159	0.306671
6 Tempoal	3 /	30,498	76,619	2.512271	61,389	158,255	2.577913
7 Aldama	2 /		0	0.000000	0	0	0.000000
8 Isla	3 / 6 /	145,912	60,300	0.344726	312,368	98,306	0.314712
Coordinación Centros de Acopio	4 /		139,091	0.000000	0	290,275	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>895,733</b>	<b>632,138</b>	<b>0.634847</b>	<b>2,181,847</b>	<b>1,324,708</b>	<b>0.607205</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE:</b>							
1 Escárcega	3 /	188,839	146,315	0.774815	391,920	254,403	0.649119
<b>TOTAL</b>		<b>188,839</b>	<b>146,315</b>	<b>0.774815</b>	<b>391,920</b>	<b>254,403</b>	<b>0.649119</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA:</b>							
1 Meoqui	3 /	1,114,905	94,035	0.084344	2,272,693	168,827	0.074285
2 Saucillo	3 /	667,400	79,999	0.116379	1,345,108	141,267	0.105023
3 Julimes	3 /	696,899	89,569	0.128597	1,238,994	150,732	0.121657
4 Chihuahua	1 /		3,042	0.000000	0	6,083	0.000000
Subgerencia y Coordinación Centros de Acopio	4 /		263,554	0.000000	0	500,562	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>2,399,204</b>	<b>530,198</b>	<b>0.220989</b>	<b>4,856,795</b>	<b>967,471</b>	<b>0.199199</b>

LICONSA S.A. DE C.V.							
INTEGRACION DE GASTOS DE OPERACION POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL							
DEL 16 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2014							
(MILES DE PESOS)							
GASTOS DE OPERACION DEL 16 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2014							
ACUMULADA							
CENTRO DE TRABAJO / CENTRO ACOPIO	LITROS CERRADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACION	UNITARIO	LITROS CERRADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACION	UNITARIO	
<b>CAPTACION LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:</b>							
<b>PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO:</b>							
1 San Felipe	3/	832,625	94,518	0.113518	1,578,137	177,926	0.112744
2 Juventino Rosas	3/	1,000,682	78,979	0.078925	2,231,640	175,537	0.078662
3 Valle de Santiago	3/	906,555	85,930	0.094788	1,870,824	172,169	0.092028
Coordinación Centros de Acopio	4/		75,984	0.000000	0	115,735	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>2,739,882</b>	<b>333,391</b>	<b>0.121682</b>	<b>6,880,601</b>	<b>641,366</b>	<b>0.112807</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS:</b>							
1 Loreto	3/	892,886	76,631	0.085624	1,905,984	139,470	0.073175
2 Cjo Caliente	3/	525,744	95,823	0.182261	1,124,752	174,374	0.155034
3 Rio Grande	3/	456,925	89,029	0.194843	935,398	159,774	0.170809
Coordinación Centros de Acopio	4/		37,440	0.000000	0	56,664	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>1,875,555</b>	<b>298,922</b>	<b>0.169376</b>	<b>3,866,134</b>	<b>539,283</b>	<b>0.133703</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES:</b>							
1 Granjas Fátima	3/	2,981,245	133,019	0.044619	6,810,114	263,086	0.045261
2 Pabellón de Arteaga	3/	264,264	103,883	0.408565	524,004	214,387	0.409132
Coordinación Centros de Acopio	4/		42,289	0.000000	0	85,499	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>3,235,509</b>	<b>279,171</b>	<b>0.088283</b>	<b>6,334,118</b>	<b>562,972</b>	<b>0.088878</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS:</b>							
1 Juárez	3/	230,664	112,269	0.486722	525,980	211,742	0.402566
2 Pijapan	2/	42,142	42,142	0.000000	0	84,494	0.000000
Coordinación Centros de Acopio	4/		26,360	0.000000	0	49,037	0.000000
<b>TOTAL</b>		<b>280,864</b>	<b>180,772</b>	<b>0.783703</b>	<b>526,980</b>	<b>345,273</b>	<b>0.658437</b>
<b>GERENCIA ESTATAL OAXACA:</b>							
1 Ponverir	3/	378,779	164,870	0.407264	812,148	277,348	0.341499
3 Villa de Tututepec de Melchor Ocampo	3/ 5/	0	113,404	0.000000	2,165	214,633	99.137497
<b>TOTAL</b>		<b>378,779</b>	<b>288,074</b>	<b>0.705668</b>	<b>814,313</b>	<b>491,981</b>	<b>0.604167</b>
<b>50 TOTAL CAPTACION Y GASTOS CENTROS DE ACOPIO</b>		<b>35,081,138</b>	<b>5,474,080</b>	<b>0.156041</b>	<b>74,180,012</b>	<b>10,573,938</b>	<b>0.142544</b>
<b>CAPTACION LECHE FRESCA EN PLANTAS:</b>							
Gerencia Estatal Colima		0			0		
Gerencia Estatal Jalisco		929,707			1,988,932		
Gerencia Estatal Michoacán		1,375,719			2,513,353		
Gerencia Estatal Veracruz		242,585			503,029		
Gerencia Metropolitana Norte		7,581,276			11,769,925		
Gerencia Metropolitana Sur		1,998,432			3,444,676		
Gerencia Estatal Valle de Toluca		0			0		
Gerencia Estatal Tlaxcala		9,760			21,560		
Programa Social Chihuahua Planta Maquilador		20,100,251			43,526,042		
<b>TOTAL CAPTACION LECHE FRESCA EN PLANTAS</b>		<b>32,207,743</b>			<b>63,745,719</b>		
<b>PLETES COMPRAS Y TRASPASOS LECHE FRESCA</b>			<b>15,685,488</b>			<b>33,516,225</b>	
<b>IMPORTE MAQUILA LECHE FRESCA A POLVO</b>			<b>32,306,108</b>			<b>65,017,553</b>	
<b>MANIOBRAS LECHE EN POLVO</b>			<b>0</b>			<b>0</b>	
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>67,288,881</b>	<b>53,365,646</b>	<b>0.793083</b>	<b>137,925,731</b>	<b>109,107,716</b>	<b>0.791061</b>
<b>COMPRAS DE LECHE EN POLVO NACIONAL:</b>							
Gerencia Estatal Oaxaca					0.00		
Gerencia Estatal Michoacán					0.00		
Gerencia Estatal Querétaro					0.00		
Gerencia Metropolitana Norte					0.00		
Gerencia Metropolitana Sur					0.00		
Gerencia Estatal Veracruz					0.00		
Oficina Central Almacenes TH1 y TH2					0.00		
<b>TOTAL COMPRAS LECHE EN POLVO NACIONAL</b>		<b>0.00</b>			<b>0.00</b>		
<b>TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL</b>		<b>67,288,881</b>	<b>53,365,646</b>	<b>0.793083</b>	<b>137,925,731</b>	<b>109,107,716</b>	<b>0.791061</b>
<b>NOTAS: A LA FECHA EXISTEN 52 CENTROS DE ACOPIO</b>							
1/ 6 CENTROS DE ACOPIO SON OPERADOS POR ORGANIZACIONES GANADERAS, LOS GASTOS GENERADOS SON VIGILANCIA, ENERGIA ELÉCTRICA, DEPRECIACIONES DEL EQUIPO INSTALADO POR LICONSA, ETC. Y NO ENTREGAN LECHE A LICONSA.							
2/ 3 CENTRO DE ACOPIO NO ESTAN OPERANDO							
3/ 43 CENTROS DE ACOPIO QUE ENTREGAN LECHE A LICONSA ; INCLUYE A TEOCALTICHÉ QUE ES OPERADO POR LAS ORGANIZACIONES GANADERAS							
4/ GASTOS DE LA SUBGERENCIA DE LECHE FRESCA Y LA COORDINACIONES DE LOS CENTROS DE ACOPIO DEL P.A.S. CHIHUAHUA.							
5/ ABIERTO EN MARZO 2014							
6/ ABIERTO EN JULIO 2014							
7/ ABIERTO EN AGOSTO 2014							

### C-6.- CAPACIDAD UTILIZADA EN PLANTAS INDUSTRIALES

Liconsa cerró al mes de enero 2015, con una capacidad utilizada de sus plantas industriales en promedio del 50.50%, teniendo una inversión en activo fijo de \$2,382 millones de los cuales \$1,527 millones está totalmente depreciado, es decir el 64%.

Es importante señalar que la entidad no compite en términos comerciales con otras empresas similares existentes en el mercado nacional, debido a que debe apegarse a las reglas de operación del Programa de Abasto Social y al padrón autorizado.

Las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF, establecen la obligación de identificar en los estados financieros la situación actual del activo fijo que posee la entidad de acuerdo a lo estipulado en el Boletín C-15 "Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición". Las plantas industriales que posee la entidad y que se encuentran registradas en los estados financieros tienen una antigüedad promedio de 34 años, sin embargo, es importante señalar que con el adecuado mantenimiento y conservación que se les proporciona, podrán continuar con su utilización sin haber detectado indicios de deterioro y sin haber determinado activos para venta, por lo que se podrá continuar dando atención al Programa de Abasto Social del Gobierno Federal como se detalla a continuación:

CUENTA	VALOR NETO	TIEMPO PROMEDIO POR DEPRECIAR
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	255'254,897	10.0
MAQUINARIA Y EQUIPO	520'647,250	8.0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	39'827,158	4.0
EQUIPO DE TRANSPORTE	35'882,919	2.0
EQUIPO DE CÓMPUTO	3'635,928	1.0
TOTAL	\$865'248'162	

## C-7.- RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El 14 de septiembre de 2012, se emite el Oficio Circular Núm. 309-A-0248/2012, con el que el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública hace del conocimiento de los oficiales mayores o equivalentes de las entidades de la Administración Pública Federal y del Sector Paraestatal, la publicación de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 004 denominada Reexpresión, aplicable para los años de 2014 y 2013.

A partir del año de 2008, la entidad se apegó a las nuevas disposiciones emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público denominada "Norma para el reconocimiento de los Efectos de la Inflación" NEIFGSP-007, así como a la NIF B-10 "Efectos de la Inflación" emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de la Información Financiera (CINIF), que entró en vigor a partir del 1° de enero de 2008.

En el mismo año señalado en el párrafo anterior, la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación en sus estados financieros por estar en un entorno económico no inflacionario y únicamente efectuará el reconocimiento en sus estados financieros cuando la inflación acumulada de los últimos tres años anteriores sea igual o mayor al 26%.

Las principales características para realizar o no, los cambios de entorno inflacionario a no inflacionario, son los siguientes:

1) Entorno inflacionario a no inflacionario.- No deberán reconocerse los efectos de la inflación en el año, teniendo la obligación de mantener en los estados financieros los efectos de la inflación de años anteriores, y de presentar los Estados Financieros comparativos

a pesos de poder adquisitivo en que fueron emitidos cada uno de ellos.

II) Entorno no inflacionario a inflacionario.- Deberán reconocerse los efectos acumulados de la inflación por los años que no fue reconocida (reconocimiento retrospectivo), tomando como base los estados financieros en el año que se realizó la última actualización, presentando en este caso, los Estados Financieros comparativos a pesos de poder adquisitivo al cierre del año más reciente.

Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2007, la entidad efectuaba el reconocimiento de la inflación en la información financiera, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Circular Técnica NIF-06/BIS "A", emitida conjuntamente por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública, registrando los efectos de la inflación en la información financiera, de acuerdo con las disposiciones contenidas en el Boletín B-10 y sus documentos de adecuaciones. La actualización de las cifras de los cuatro estados financieros básicos se realizó utilizando los factores de ajuste derivados del INPC.

El porcentaje de inflación en los últimos tres ejercicios, se muestra a continuación:

a)	Inflación anual ejercicio 2012	3.57%
b)	Inflación anual ejercicio 2013	3.97%
c)	Inflación anual ejercicio 2014	4.08%

Por el ejercicio de 2014, no fueron reconocidos los efectos de inflación, en virtud de que la suma aritmética de la inflación anual del ejercicio 2012 y la inflación anual del ejercicio 2013, más la del periodo enero-diciembre del 2014, no rebasan el 26%, que es requisito para actualizar las cifras financieras.

Se deberá esperar a que se publique el porcentaje de inflación aplicable al año 2015, para evaluar si existe la obligación de efectuar el cálculo y registro contable correspondiente.

#### C-8.- OBLIGACIONES FISCALES PRESENTADAS POR LICONSA, S.A. DE C.V. ANTE LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES.

Se realizó el entero de los Impuestos Federales correspondiente al mes de Febrero de 2015.

El 17 de marzo de 2015 se dio cumplimiento con lo señalado en el Oficio Circular número 401-SO-3964 de fecha 23 de febrero de 2011, emitido por la Subtesorería de Operación de la Tesorería de la Federación y mediante la presentación del pago electrónico de Contribuciones Federales, utilizando el servicio de "Pago Referenciado"; a través de una línea de captura ante la Tesorería de la Federación (LCT).

En relación al Impuesto Sobre la Renta "Personas Morales", en virtud de la Pérdida Fiscal del ejercicio anterior, no se determinó importe a enterar como pago provisional por el mes de febrero del 2015, por lo que se declaró en \$0.00.

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).

Utilizando el software proporcionado por el SAT, con fecha 17 de marzo de 2015 se presentó Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) correspondiente al mes de febrero del 2015.

#### C-9.- NORMAS INTERNACIONALES EN MATERIA DE ESTADOS FINANCIEROS (IFRS).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad informó que se discutió entre un contrato de arrendamiento y uno de servicio,



además de cuestionar si el control del uso del activo lo tiene el arrendatario, es un contrato de arrendamiento y si fuera el arrendador es de servicio; en los contratos de seguro se examinó si deben utilizarse distintas tasas de descuento que varían en atención a los subyacentes de las partidas; respecto al marco conceptual se analizaron las definiciones de activos, pasivos, entidad, entre otros.

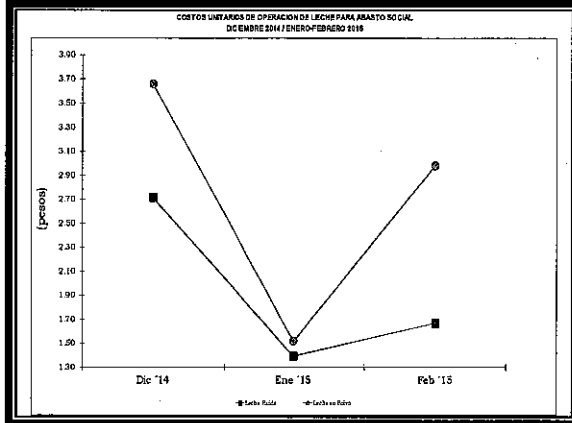
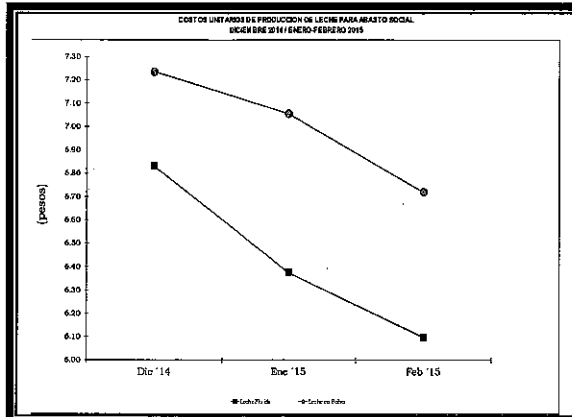
El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad informó que llevó a cabo juntas del 22 al 25 de abril de 2014, discutiéndose entre otros temas lo correspondiente a arrendamientos, relativo al monto que el arrendatario debe reconocer como pasivo, valor de uso del activo y cuenta por cobrar del arrendador, así como su posible efecto en cuentas de resultados; también comentó que realizará una investigación para determinar los principios de revelación, incluyendo los de organización, formato e interrelación de las partidas de los estados financieros.

Tomando en consideración que esta empresa puede ser impactada por la implantación de las Normas mencionadas y con el fin de hacer el plan de convergencia IFRS, y a efecto de cumplir con dichas Normas, la entidad se preparará para analizar su impacto; identificando en qué renglones de la información financiera será necesaria su aplicación.

#### C-10.- COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN 2015 DE LA LECHE DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL.

En las gráficas que se muestran a continuación, se observa el comportamiento de los costos unitarios de producción y costos unitarios de operación de la leche fluida envasada y de la leche en polvo del Programa de Abasto Social del período diciembre 2014 / febrero 2015.

	Costo Producción	Costo Operación	Costo Total
<b>Leche Fluida Envasada:</b>			
Diciembre 2014	6.831064	2.713393	9.544457
Enero 2015	6.375213	1.393918	7.769131
Febrero 2015	6.097978	1.669733	7.767711
<b>Leche en Polvo:</b>			
Diciembre 2014	7.236787	3.659469	10.896256
Enero 2015	7.055723	1.520640	8.576363
Febrero 2015	6.719614	2.981503	9.701117



**C-11.- RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LICONSA EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS OUTSOURCING.**

Con fecha 9 de julio y 8 de octubre del 2009, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el “Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley del Seguro Social”, encontrándose en dicha disposición el artículo 15-A y el Acuerdo ACD.AS2.HCT.300909/194.P. DIR; emitido por el Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social.

En los términos del punto 3 fracción I de las Reglas Generales para el Cumplimiento de la Obligación establecida en el quinto párrafo del artículo 15-A de la Ley del Seguro Social, se establece que cuando un patrón o sujeto obligado, cualquiera que sea su personalidad

jurídica o su naturaleza económica, en virtud de un contrato, cualquiera que sea su forma o denominación, como parte de sus obligaciones contraídas, ponga a disposición trabajadores u otros sujetos de aseguramiento para que se ejecuten los servicios o trabajos acordados bajo la dirección del beneficiario de los mismos, en las instalaciones que éste determine, los contratos celebrados deberán informarse trimestralmente ante la Subdelegación correspondiente al domicilio del patrón o sujeto obligado, y del beneficiario respectivamente. Es importante aclarar que serán responsables solidarios los beneficiarios de un servicio que se encuentren en la situación mencionada por la Ley del Seguro Social.

Por los años de 2010 al 2014 Liconsa, S.A. de C.V. no realizó operaciones con empresas con características de OUTSOURCING, en los términos establecidos en la Ley del IMSS.

Durante los meses de enero y febrero de 2015, no se realizaron operaciones con empresas bajo la modalidad de OUTSOURCING, que han sido establecidas en la Ley del Seguro Social.

#### C-12.- FONDO DE AHORRO DEL PERSONAL DE OFICINAS CENTRALES Y CENTROS DE TRABAJO DE LICONSA, S.A. DE C.V.

Para el ejercicio julio 2014 - junio 2015 del Fondo de Ahorro, la entidad lleva a cabo la operación financiera y administrativa de las aportaciones mensuales empleado-empresa del fondo de ahorro del personal de oficinas centrales (corporativo) y a nivel nacional, mostrando a continuación un cuadro informativo al mes de febrero del presente ejercicio.

PERIODO	DESCRIPCION	MONEDA	TOTAL
JUNIO.2014	RENDIMIENTO EJERCICIO 2014 -2015	11,114.09	11,114.09
JUNIO.2014	PROVISION 2103-0101-0010-7212 HERNANDEZ SOLIS ADRIANA PROVISION SALOD A FAVOR (PROCESO LEGAL)	6,580.94	17,695.03
JULIO.2014	BAJAS FONDO DE AHORRO JULIO 2014	-22,512.48	-4,817.45
JULIO.2014	APORTACIONES DEL MES DE JULIO DE 2014	4,069,807.34	4,064,989.89
JULIO.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE JULIO DE 2014	4,222.49	4,069,212.38
AGOSTO.2014	BAJAS FONDO DE AHORRO AGOSTO 2014	-29,874.80	4,039,337.58
AGOSTO.2014	APORTACIONES DEL MES DE AGOSTO DE 2014	4,059,367.88	8,098,705.44
AGOSTO.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO DE 2014	12,719.35	8,111,424.79
SEPTIEMBRE.2014	BAJAS FONDO DE AHORRO SEPTIEMBRE 2014	-55,682.37	8,055,842.42
SEPTIEMBRE.2014	APORTACIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2014	4,067,680.42	12,123,522.84
SEPTIEMBRE.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2014	20,765.48	12,144,288.32
OCTUBRE.2014	APORTACIONES DEL MES DE OCTUBRE DE 2014	4,733,209.05	16,877,497.37
OCTUBRE.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE DE 2014	30,102.61	16,907,599.98
NOVIEMBRE.2014	APORTACIONES DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2014	4,150,907.90	21,058,507.88
NOVIEMBRE.2014	BAJAS FONDO DE AHORRO NOVIEMBRE 2014	-158,709.48	20,899,798.40
NOVIEMBRE.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2014	36,129.63	20,935,928.03
DICIEMBRE.2014	APORTACIONES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014	4,137,781.38	25,073,709.41
DICIEMBRE.2014	BAJAS FONDO DE AHORRO DICIEMBRE 2014	0.00	25,073,709.41
DICIEMBRE.2014	RENDIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014	52,376.50	25,126,085.91
ENERO.2015	APORTACIONES DEL MES DE ENERO DE 2015	4,165,484.46	29,291,550.37
ENERO.2015	BAJAS FONDO DE AHORRO ENERO 2015		29,291,550.37
ENERO.2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE ENERO DE 2015	55,321.39	29,346,871.76
FEBERERO 2015	APORTACIONES DEL MES DE FEBRERO DE 2015	4,162,137.38	33,509,009.14
FEBERERO 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO FEBRERO 2015		33,509,009.14
FEBERERO 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO DE 2015	51,675.09	33,560,684.23

### C-13.- APLICACIÓN DE LAS NUEVAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), es un organismo independiente encargado de desarrollar las normas de información financiera con un

alto grado de transparencia, objetividad y confiabilidad que sean de utilidad para los emisores de la información financiera.

Durante el mes de Noviembre de 2014, el CINIF emitió las mejoras a las normas de información Financiera 2015, cuyo objetivo es incorporar cambios y precisiones estableciendo un planteamiento normativo más adecuado, siendo aplicables a todo tipo de entidades que emitan estados financieros en los términos de la NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros, dichas normas en vigor para el ejercicio que inicien a partir del 1 de enero de 2015.

NIF B-8. Estados financieros consolidados o combinados, teniendo como objetivo primordial excepciones para presentar estados financieros consolidados y elementos para identificar a una entidad de inversión.

NIF B-16. Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos, cuyo objetivo primordial es establecer las normas de presentación del estado de resultados integral considerando que estas entidades no distribuyen utilidades a sus patrocinadores, por lo que no es necesario la separación de otros resultados integrales de los demás ingresos, costos y gastos del estado de actividades.

NIF C-9. Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, se establece el reconocimiento de pasivos por anticipos de clientes en moneda extranjera al momento de la operación, no debiendo modificarse o afectarse el monto del cobro anticipado ante las fluctuaciones cambiarias.

NIF B-13. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros y boletín C-9 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, se consideró pertinente revelar las contingencias que se generan al no estar una entidad operando sobre la base de negocio en marcha.

NIF C-3. Cuentas por cobrar y NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por cobrar, se modifican las definiciones de valor presente y valor razonable, proponiendo la entrada en vigor hasta el año 2018.

NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por cobrar, se incluye el concepto de "clases" de instrumentos financieros, al referirse a los grupos que incluyen las diferentes categorías de inversiones en instrumentos financieros.

NIF B-6. Estado de situación Financiera, se homologa el concepto de rubros que integran dicho estado, para también identificarlos como categorías.

El 2 de abril de 2014 el Consejo promulgó una Circular en la que señaló que emitió para su auscultación la NIF C-9 Provisiones, Contingencias y Compromisos y la NIF C-19 Instrumentos Financieros por Pagar.

Con fecha 15 de enero de 2014, el CINIF emitió una circular, señalando entre otros puntos que existen dos normas que entran en vigor a partir del año 2016, sin embargo se permite su aplicación anticipada a partir del año 2015, siendo estas normas la NIF C-3 Cuentas por Cobrar y la NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por Cobrar.

El CINIF promulgó NIF's con vigencia prevista para el año de 2014, permitiendo su aplicación anticipada, siendo éstas las siguientes:

NIF B-12. Compensación de activos financieros y pasivos financieros.

NIF C-11. Capital contable.

NIF C-12. Instrumentos financieros con características de pasivo.

NIF C-14. Transferencia y baja de activos financieros.

El CINIF, no sólo se ha enfocado a la emisión de las Normas de Información Financiera; sino que también ha sometido diversos proyectos para auscultación, orientadas básicamente a realizar mejoras a las NIF que fueron emitidas en años anteriores.

Por otra parte, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), ha realizado reuniones en las que se enfocó a analizar diversos proyectos de instrumentos financieros, discutiéndose los siguientes temas: Contabilidad de Coberturas; Beneficios a los Empleados; Deterioro de Activos Financieros y Compensación de Activos y Pasivos Financieros.

Por lo señalado anteriormente, la Dirección de Finanzas y Planeación, a través de la Subdirección de Contabilidad General, estarán atentas a las modificaciones que se vayan publicando por parte del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, como del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con el propósito de evaluar y en su caso, realizar los cambios que sean requeridos en materia de registro contable, valuación y en la presentación en cada uno de los rubros que integran los estados financieros básicos de Liconsa, S.A. de C.V.

#### C-14.- SISTEMA DE ULTRAPASTEURIZADO (U.H.T.).

Liconsa, S.A. de C.V. con el propósito de proporcionar leche líquida en sus modalidades de entera, semidescremada, descremada, así como saborizada en presentaciones de 1 litro y  $\frac{1}{4}$  de litro de alta calidad a precios más accesibles para la población en general en nuestro país. Con autorización mediante oficio OM/DGPP/410.70/006/09 del 08 de enero de 2009, la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Desarrollo Social autorizó recursos fiscales para el Programa de Inversión en adquisiciones 2009 por \$50,000,000.00 y

complementando con recursos propios, con lo cual se adquirió y puso en marcha en 2009, un sofisticado Sistema de Ultra Pasteurización (UHT) para procesar y envasar leche fresca nacional, que tuvo un costo total de: \$71'585,000.00, con la siguiente capacidad de producción:

Considerando tres turnos de una envasadora de 1 litro y una envasadora de 250 ml., 18 horas operativas, 25 días al mes, 300 días al año:

PRESENTACIÓN	LITROS/HORA	LITROS/DÍA	LITROS/MES	LITROS AÑO	BRICKS/MES
1 LT	6,000	108,000	2,700,000	32,400,000	2,700,000
250 ML	1,875	33,750	843,750	10,125,000	3,375,000

Litros equivalentes al año 42'525,000

Por otra parte, con el objeto de tener una capacidad adicional de envasado de 42.5 millones de litros anuales, actualmente se tiene concluida la instalación de 2 nuevas líneas de envasado aséptico marca Tetra pack, una de 1 litro y otra de 250 ml, por el lanzamiento al mercado de nuevos productos como son la leche UHT deslactosada, la leche fortificada y maquilas al D.I.F., y la nueva UHT tapa rosca (SLIM) todo estos con una nueva imagen del producto.

La capacidad máxima de producción a tres turnos está determinada como a continuación se menciona:

Ambos equipos están diseñados para envasar 6,000 litros/hora en presentación de 1 litro y 1,875 litros /hora en presentación de 250 ml.

La utilización de los equipos será de un máximo de 18 horas diarias operativas, más 6 horas que deben dedicarse al lavado interno de los

3



equipos que conforman la planta de ultra pasteurización y sistema de envasado; se consideran 25 días de operación mensuales (300 días de operación anual).

Expuesto lo anterior, y con el arrendamiento de las dos envasadoras puestas en marcha en el 2012, la planta industrial instalada en la Gerencia Metropolitana Sur, incrementó la capacidad máxima de producción a 85 millones de litros, de los cuales el 76.23% subieron la presentación de 1 litro.

La capacidad instalada se integra; 64.8 millones de litros en presentación de 1 litro y 20.2 millones de litros en presentación de 1/4 litro.

Considerando tres turnos de dos envasadoras de 1 litro y dos envasadoras de 250 ml., 18 horas operativas, 25 días al mes, 300 días al año:

PRESENTACIÓN	LITROS/HORA	LITROS/DÍA	LITROS/MES	LITROS/AÑO	BRICKS/MES
1 LT	12,000	216,000	5,400,000	64,800,000	5,400,000
250 ML	3,750	67,500	1,687,500	20,250,000	6,750,000

Litros equivalentes al año 85'050,000

#### C-15.- CAMBIO DE PRECIOS POR LITRO DE LECHE FRESCA Y ESTÍMULOS A PAGAR A PRODUCTORES.

A continuación se presentan los precios de compra de leche fresca a partir del ejercicio 2008 al 2 de junio del 2013, el cual a la fecha sigue vigente.

La intención de la entidad es la de acopiar a las mismas condiciones del mercado nacional de la leche, y fortalecer el vínculo Liconsa con

los productores que han mostrado continuidad como proveedores de esta materia prima. Es importante destacar que los incrementos se aplican a la variable de permanencia y calidad.

PRECIOS DE COMPRA DE LECHE FRESCA A PRODUCTORES NACIONALES							
FECHAS	PRECIO DE LECHE FRÍA			PRECIO DE LECHE CALIENTE			OBSERVACIONES
	BASE	INCENTIVOS	TOTAL	BASE	INCENTIVOS	TOTAL	
DEL 1o. DE ENERO AL 2 DE FEBRERO 2008	4.20	0.20	4.40	4.06	0.20	4.26	
DEL 3 DE FEBRERO 2008	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	
DEL 27 DE ABRIL 2008		0.10	4.80				PRODUCTORES DE TIZAYUCA
DEL 12 DE ABRIL 2009	3.90	0.50	4.40	3.76	0.50	4.26	Captación en Centros de Acopio
DEL 12 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas de Liconsa
DEL 26 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio de Liconsa
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas y C. de Acopio de Liconsa, excepto Estado de Chihuahua
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.10	0.50	4.60	3.96	0.50	4.46	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estado de Chihuahua
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2010	4.10	0.60	4.70	3.96	0.60	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados de Col. Jal. Zac. Gto. Mich. Oax. Qro. V. Tol. Tlax. Y Méro. Norte y Sur
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2010	3.90	0.60	4.50	3.76	0.60	4.36	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados de Veracruz, Chiapas y Campeche
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2010	4.00	0.60	4.60	3.86	0.60	4.46	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estado de Chihuahua
DEL 3 DE ABRIL DEL 2011	4.35	0.65	5.00	4.21	0.65	4.86	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax.
DEL 3 DE ABRIL DEL 2011	4.25	0.65	4.90	4.11	0.65	4.76	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Chis. Oax. Ver. Excepto CA La Joya
DEL 3 DE ABRIL DEL 2011 AL 17 DE AGOSTO DEL 2013		0.40	5.30				\$0.40 Por litro como apoyo económico por Redes a productoras de Jalisco, no registrado en convenio
DEL 9 DE OCTUBRE DEL 2011 A DICIEMBRE 2012	4.70	0.90	5.60	4.55	0.90	5.45	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax. CA La Joya, Ver. Va Tol. Zac.
DEL 9 DE OCTUBRE DEL 2011 AL 1o DE JUNIO 2013	4.60	0.90	5.50	4.46	0.90	5.36	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Chis. Oax. Ver. Excepto CA La Joya
A PARTIR DEL 2 DE JUNIO 2013	5.45	0.60	6.05	5.30	0.60	5.90	ZONA 1 Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estado de Chihuahua
A PARTIR DEL 2 DE JUNIO 2013	5.50	0.60	6.10	5.30	0.60	5.90	ZONA 2 Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Oax. y Ver. Excepto CA La Joya
A PARTIR DEL 2 DE JUNIO 2013	5.60	0.60	6.20	5.45	0.60	6.05	ZONA 3 Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax. CA La Joya Ver. Va Tol. Zac.

## C-16.- DESIGNACIÓN DE LA FIRMA DE AUDITORÍA, DICTÁMENES E INFORMES PRESENTADOS.

### I.- Designación de Auditores Externos

El 30 de Septiembre del año 2014, la Dirección General de Auditorías Externas adscrita a la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública emitió el escrito con No. de Oficio DGAE/212/986/2014 con el que hace del

conocimiento del Director General en Liconsa, S.A. de C.V., que designó a la Firma de Contadores Públicos Mazarís Auditores, S. de R.L. de C.V., para efectuar los trabajos de Auditoría Externa correspondientes al ejercicio comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

## II.- Entrega de informes

En apego a las fechas de entrega establecidas en los "Términos de Referencia para auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria 2014", han sido remitidos los siguientes informes:

a) Con fecha 18 de diciembre de 2014 fue presentado ante la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública la Carta de Observaciones Preliminar, determinando:

- 4 observaciones originadas de la revisión a los estados financieros con corte de información al 31 de octubre de 2014,

- 3 observaciones provenientes del año anterior, que se encuentran en proceso de atención y,

- 4 observaciones provenientes del ejercicio 2014, que fueron consideradas solventadas

b) Con fecha 17 de marzo de 2014 fueron presentados por parte de la Firma de Auditoría Externa, los siguientes informes:

- Dictamen Financiero, emitiendo su opinión sin salvedades

- Dictamen Presupuestal, emitiéndose la opinión sin salvedades

## III.- Presentación de Avisos

a) Con fecha 10 de febrero de 2015, se presentó el Aviso del Dictamen de los Derechos el Suministro de Agua, utilizando el "Sistema para la presentación del dictamen por internet SIPREDI"

ante la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal, en apego a las disposiciones establecidas en el Código Fiscal del Distrito Federal.

b) Fue presentado el 27 de febrero de 2015 ante la Secretaría de Finanzas del Estado de México, el "Aviso de Dictamen Sobre la Base del Impuesto Predial", en apego a los plazos establecido en Código Financiero del Estado de México y Municipios.

#### C-17.- CONTRATACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD.

El artículo 186 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta para 2015 y 2014, otorga un beneficio a los patrones que contraten trabajadores considerados con discapacidad motriz y que para superarla requieran usar permanentemente, prótesis, muletas, o sillas de ruedas; mental; auditiva o de lenguaje en un ochenta por ciento o más de su capacidad normal o tratándose de invidentes.

El patrón que contrate trabajadores con alguna de las discapacidades señalada en el párrafo anterior, podrá disminuir de los ingresos determinados para efectos del Impuesto Sobre la Renta como persona moral, el 100% del impuesto retenido y enterado por concepto de sueldos y salarios.

Por los ejercicios de 2014 a 2012, la Entidad no realizó la contratación de personal considerado con alguna de las discapacidades señaladas en la Ley, por lo que no aplicó el beneficio fiscal establecido.

Durante los meses de enero y febrero de 2015, no se contrató personal con las características establecidas en el artículo 186 de la Ley del I.S.R.

#### C-18.- CONSTANCIAS ANTE EL SAT PARA REALIZAR CONTRATACIONES CON LA FEDERACIÓN Y ENTIDADES FEDERATIVAS.

De conformidad con lo establecido en la Regla 2.1.27 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre del año 2014, la cual señala que para efectos del primero al cuarto y último párrafos del artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación (Regla 1.2.1.16 de la RMF para 2014, publicada en el DOF el 30 de diciembre de 2013), cuando la Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, la Procuraduría General de la República, así como las Entidades Federativas vayan a realizar contrataciones por adquisición de bienes, arrendamiento, prestación de servicios u obra pública, con cargo total o parcial a fondos federales, cuyo monto exceda de \$300,000 sin incluir el IVA, deberán exigir de los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato y de los que estos últimos subcontraten, les presenten documento vigente expedido por el SAT, en el que se emita opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en sentido positivo.

Para efectos de lo anterior, los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato, deberán solicitar a las autoridades fiscales opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en los términos de la Regla 2.1.35, teniendo una vigencia de 30 días naturales a partir de la fecha de su emisión.

Por los ejercicios de 2014 a 2012, la Entidad obtuvo por parte del SAT y remitió a los Centros de Trabajo que lo solicitaron, la opinión sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, conteniendo opiniones favorables.

Durante los meses de enero y febrero de 2015, Liconsa, S.A. de C.V., requirió al SAT las solicitudes de opinión sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, emitiendo la autoridad opiniones favorables, en cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

#### C-19.- TRÁMITE DE LA FIEL PARA EFECTOS DEL IMSS.

El H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social publicó en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2013 el "Acuerdo SA2.HCT.280813/234.P.DIR y el Anexo Único Reglas de carácter General para el uso de la Firma Electrónica Avanzada, cuyo certificado digital sea emitido por el Servicio de Administración Tributaria, en los actos que se realicen ante el Instituto Mexicano del Seguro Social" y anteriormente el 14 de diciembre del año 2010, emitió los "Lineamientos para la adopción de la FIEL, expedida por el SAT, en los trámites electrónicos o actuaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social"; dichos documentos señalan que es opcional su aplicación para los derechohabientes, patrones, sujetos obligados, contadores públicos autorizados y público en general, para en caso de aceptar el uso de la FIEL en los actos que realicen ante el Instituto deberán presentar escrito y obtener la autorización por parte de la Subdelegación correspondiente.

Considerando que éstas disposiciones son opcionales, la Dirección de Finanzas y Planeación señaló que Liconsa, S.A. de C.V. optó por los años de 2011 al 2014, no solicitar su inscripción para efectuar los trámites ante el IMSS, debido a que se tendría que proporcionar la Firma Electrónica Avanzada a las áreas de Relaciones Industriales y/o de Recursos Humanos de los Centros de Trabajo y con ella, se tendría acceso a la información confidencial en materia fiscal de la entidad.

#### C-20.- REGISTRO CONTABLE DE LAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS FISCALES POR PARTE DEL GOBIERNO FEDERAL.

Mediante oficio No. DFP/SDCG/290/2011, Liconsa, S.A. de C.V. solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre

la Gestión Pública dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el criterio normativo para no acumular en la aplicación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), las transferencias recibidas por parte del Gobierno Federal, además de ratificar el criterio a seguir para las erogaciones realizadas con dichos recursos fiscales como deducibles para efectos del citado Impuesto.

Con oficio 309-A-II-261/2011 del 30 de marzo del 2011, la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, le ratifica a esta entidad la correcta aplicación del criterio establecido en la NEIFGSP 003 "Norma para el Registro Contable de los Subsidios y Transferencias Corrientes y las Aportaciones de Capital en el Sector Paraestatal", en el sentido de no incluir los Subsidios y Transferencias para Gasto Corriente, ni las Aportaciones del Gobierno Federal como ingresos acumulables para la determinación del ISR o cualquier otro gravamen, así como para el cálculo de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad, ya que estos recursos no se han generado en la operación de la entidad o del esfuerzo de los trabajadores; en cuanto a los gastos, sí deben considerarse como deducibles para dichos cálculos, ya que son parte directa de la operación y permiten mostrar los resultados reales obtenidos en los diferentes procesos que realiza la entidad dentro de sus funciones.

#### C-21.- RECURSOS FISCALES PARA 2015.

Recursos Fiscales para Compra de Leche Nacional:

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Secretaría de Desarrollo Social mediante oficio OM/DGPP/410.2356/2014 de fecha 22 de diciembre de 2014 autorizó a Liconsa recursos fiscales para compra de lecha nacional por un

monto de \$2,183,160,387, de los cuales se entregaron en el cierre del mes de enero \$500'000,000, en febrero \$350'000,000; cabe resaltar que dichos recursos han sido distribuidos en su totalidad a los Centros de Trabajo, ello gracias al esfuerzo de dichos Centros de Trabajo para proporcionar oportunamente las compras de leche nacional, mismas que sirven de base para la distribución de los recursos fiscales a nivel Centro de Trabajo.

Por lo antes expuesto, los \$850'000,000 del Presupuesto de Egresos de la Federación liberados al mes de febrero 2015, se presentan a nivel consolidado en la cédula 4, denominada "Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo" dentro de las columnas del Programa de Abasto Social de Leche, en donde se aprecia que a Leche Fluida le corresponden \$580'508,500, a Leche en Polvo \$197'210,870 y \$72'280,630 se asignaron a la Leche en Polvo Diconsa.

Cabe destacar que el procedimiento anterior se ha venido aplicando a partir del mes de agosto de 2011, con el fin de atender la recomendación del Comisario, derivado del Informe de Autoevaluación sobre el Desempeño General de la Entidad al Primer Semestre de 2011.

Recursos Fiscales para Apoyar al Programa de Abasto Social de Leche:

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Secretaría de Desarrollo Social mediante oficio OM/DGPP/410.2356/2014 de fecha 22 de diciembre de 2014 autorizó a Liconsa recursos fiscales para 2015 como apoyo al Programa de Abasto Social por un importe de \$1,166'413,784; por lo que de conformidad con el calendario autorizado se liberaron en el mes de enero \$500'000,000, en febrero \$250'000,000. Estos recursos fiscales son destinados para apoyar el



deficiente de operación y son utilizados preferentemente para la compra de la leche en polvo de importación.

Conforme son liberados los recursos fiscales por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se presentan a nivel consolidado en la cédula 4, denominada: "Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo" dentro de la columna de Oficina Central, en vista de que los importes ejercidos de estos recursos fiscales se encuentran como inventarios de leche en polvo de importación; por lo tanto consideramos que no es factible su distribución, en los términos planteados toda vez que la aplicación de estos recursos fiscales se efectúa vía consumo en producción de la materia prima en los términos de la ley del I.S.R.

#### C-22.- RATIFICACIÓN DEL CRITERIO EN MATERIA DE IVA POR LA ENAJENACIÓN DE LECHE SABORIZADA.

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), emitió el 03 de diciembre de 2014 el Oficio 600-04-06-2014-08321, dirigido al Representante Legal de la Cámara Nacional de Industriales de la Leche, en el que resuelve que se reitera el contenido del oficio número 600-04-01-2013-09923 de fecha 18 de febrero de 2013, emitido por la Administración de Normatividad de Impuestos Internos "1", que señala lo siguiente:

"Para efectos de lo dispuesto en el artículo 2-A, Fracción I, Inciso b), Numeral 1, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se considera correcto el criterio de la Cámara Nacional de Industriales de la Leche en el sentido de considerar que la enajenación de leche saborizada está gravada con la tasa del cero por ciento de Impuesto al Valor Agregado. Ello en virtud de tratarse de leche a la que únicamente se le adiciona un sabor, el cual no varía sus características para ser enajenada como leche y no como una bebida distinta".

C-23.- IMPUESTOS COMPENSADOS Y/O SOLICITADOS EN DEVOLUCIÓN.

Como parte de la planeación fiscal aplicada por la Dirección de Finanzas y Planeación a través de la Subdirección de Contabilidad General, para optimizar los recursos de la entidad y dar cumplimiento a las diversas obligaciones fiscales que tiene a su cargo dentro de los márgenes legales, se informa que por los meses de enero y febrero de 2015, Liconsa, S.A. de C.V. ha compensado y en su caso, ha obtenido en devolución los siguientes impuestos federales:

Impuesto	IVA
Compensación	\$ 19'838,565
Devolución	0
Suma	\$ 19'838,565

C-24.- LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad informar sobre el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, hacemos de su conocimiento lo siguiente:

A partir de su publicación y entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (1 de enero de 2009), se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) instalado el 27 de enero de 2009, que es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y que tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos a través de la implantación de su propio Sistema de Contabilidad Gubernamental.

El grado de cumplimiento a la normatividad que ha emitido el CONAC, se menciona a continuación:

Implantación del Sistema y Plan de Cuentas:

De conformidad con lo establecido en las disposiciones en Materia Contable Aplicables al Sector Paraestatal Federal (SPF) vigentes para el año 2013, que dio a conocer la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, mediante Oficio No. 309-A-0015/2013, y una vez analizados los siete capítulos que lo integran se procedió a llevar a cabo los ajustes necesarios al sistema e\_contabi versión 3.0 (SCG), para que la emisión de la información se realice en estricto apego a tales ordenamientos, procediendo con fecha 13 de agosto de 2013 a liberar dicho sistema a nivel nacional para que los Centros de Trabajo y Oficinas Centrales a partir de este día efectúen la captura de pólizas y obtención de balanzas de comprobación mensuales, así como de los Estados Financieros.

Con fecha 17 de febrero de 2014 la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable, adscrita a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del oficio No. 309-A-II-003/2014, da a conocer el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) vigente durante el ejercicio 2014, el cual presenta diversas actualizaciones a instructivos, guías contabilizadoras y codificaciones, así como la emisión de la Norma para la autorización de la lista de cuentas armonizada (NIFGG SP 07); con respecto a esto último, es importante señalar, que en tiempo y forma, mediante Oficio de referencia DFP/MCT/1317/2014 de fecha 22 de agosto de 2014, la Dirección de Finanzas y Planeación de la Entidad solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental emita la autorización de la Lista de Cuentas que aplicará Liconsa, S.A. de C.V., para el registro de sus operaciones.

Mediante Oficio No. 309-A-II-a-126/2014 emitido el 12 de septiembre de 2014, la titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autoriza el Catálogo de cuentas y las Guías contabilizadoras, aplicables al

ejercicio de 2014, verificando su estricto apego a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable al Sector Paraestatal.

El Director General Adjunto de Normatividad Contable de la Unidad de Contabilidad Gubernamental adscrito a la Secretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 29 de septiembre de 2014 emite el Oficio Circular No. 309-A-II-008/2014 dirigido a los oficiales Mayores de las Dependencias y a los Titulares de las Entidades Paraestatales en el que señala que "...considerando que el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal se encuentra en proceso de homologación con el Manual de Contabilidad Gubernamental, para efectos de reportar información armonizada para el cierre de 2014,..."; señalando de igual manera, "que con el fin de simplificar los procesos de armonización contable, se deja sin efecto la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal 07" (Norma para la autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada); Aunado a esto último, a través del oficio No. 309-A-II-79.04/2014 de fecha 6 de octubre de 2014, el Director General Adjunto de Normatividad Contable de la Unidad de Contabilidad Gubernamental comunica al Titular de la Dirección de Finanzas y Planeación de Liconsa, S.A. de C.V., que "...con el fin de uniformar los procesos de armonización contable de la Administración Pública Federal, se deja sin efecto el oficio número 309-A-II-a-126/2014, mediante el cual se le aprobó a esa entidad su lista de cuenta."

Derivado de lo anterior, Liconsa, S.A. de C.V., procedió a efectuar las adecuaciones correspondientes a su catálogo de cuentas conforme a la lista de cuentas de fecha 22 de noviembre de 2010 publicado en el

Diario Oficial de la Federación por conducto del Consejo Nacional de Armonización Contable, situación que está acorde con el contenido del oficio Núm. OM/DGPP/410/1965/2014 de fecha 5 de noviembre de 2014, emitido por el Director General de Contabilidad de la Dirección Programación y Presupuesto adscrito a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Desarrollo Social, quien indica que el Manual de Contabilidad y la Lista de Cuentas específico, deberán ser elaborados por el área de contabilidad de la entidad y ser aprobados por el Director de Finanzas y Planeación de Liconsa, a más tardar el 31 de diciembre de 2014.

Por lo señalado anteriormente, la Subdirección de Contabilidad General de Liconsa, en el ámbito de sus responsabilidades reporta un avance del 100% en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para el año de 2014.

Por otra parte, la Subsecretaría de Egresos a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, emitió el 14 de septiembre de 2012, el Oficio Circular Núm. 309-A.-0248/2012 con el que hace del conocimiento a los Oficiales Mayores o Equivalentes de las Dependencias de la Administración Pública Federal y Entidades del Sector Paraestatal la nueva normatividad aplicable para el año de 2012, en el que destaca el cambio de número y nombre de la norma, adicionalmente en la emisión del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal correspondiente al año 2013, se incluyó una Norma de Información Financiera Gubernamental General, relativa al cierre del ejercicio.

La Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública adscrita a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emite a principios del año 2014, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, en el que adiciona una norma aplicable a la lista de cuentas.

Las normas vigentes gubernamentales aplicables a los ejercicios de 2014 y 2013 son las siguientes:

NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos (antes NEIFGSP 002)

NIFGG SP 02.- Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades (antes NEIFGSP 003)

NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables (antes NEIFGSP 006)

NIFGG SP 04.- Reexpresión (antes NEIFGSP 007)

NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales (antes NEIFGSP 008)

NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero (antes NEIFGSP- 010)

NIFGG SP 07.- Norma para la autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada (El Director General Adjunto de Normatividad Contable de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, mediante Oficio Circular No. 309-A-II-008/2014, deja sin efecto la Norma para el año 2014 )

NIFGE SP 01.- Proyectos de Infraestructura Productiva de largo plazo PIDIREGAS

NACG 01.- Disposición aplicable al Archivo Contable Gubernamental

NIFGG 01.- Norma para ajustar al cierre del ejercicio, los saldos en Moneda Nacional originados por derechos u obligaciones en

Moneda Extranjera para efectos de integración (vigente a partir del año 2013)

El Modelo de Dictamen emitido por la Comisión de Auditoría Independiente al Sector Público del Instituto Mexicano de Contadores Públicos

La Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública adscrita a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, emite el 30 de abril de 2014 el Oficio Circular Núm. 309-A-II 002/2014 dirigido a las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal en el que señala "No se presentarán ante esta Unidad para su autorización, los libros principales de contabilidad del ejercicio 2013 y subsecuentes, hasta en tanto no se comuniquen los lineamientos específicos al respecto"; documento similar al emitido el 26 de febrero de 2013 con Oficio de referencia No. 309-A-0027/2013, la cual establecía que "no se presentarán para su autorización durante 2013, los libros principales de contabilidad del ejercicio 2012", debido a que aún se continúa con el proceso de transición para la implementación de la armonización contable en el Sector Público Federal.

#### C-25.- INCREMENTO EN EL PRECIO DE LA LECHE DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL.

El Consejo de Administración de Liconsa, en sesión extraordinaria 01/11 efectuada el pasado 10 de octubre del 2011, autorizó ajustar el precio de la leche que vende a sus beneficiarios hasta en un peso por litro. En este contexto, a partir del lunes 28 de noviembre del 2011 el precio de la leche Liconsa subió de \$4.00 a \$ 4.50 por litro, precio de venta al consumidor.

Cabe tener presente que aún con ese aumento la leche Liconsa continúa siendo la más barata del mercado, con relación a otras marcas comerciales, debiéndose señalar que se trata de un producto de la mejor calidad, con elevado impacto nutricional, por lo que resulta un alimento fundamental para la nutrición y salud infantil.

#### C-26.-REQUERIMIENTOS FISCALES EMITIDOS POR EL SAT

En el mes de septiembre del año de 2010 el SAT emitió invitación para que Liconsa, S.A. de C.V. regularice su situación fiscal por los años de 2005 a 2009, requiriendo tanto a la empresa como al Contador Público Registrado (Auditor Externo) que emitió el dictamen fiscal por los años de 2005 y 2006 diversa documentación e información para su evaluación y análisis, ya que la autoridad manifiesta que los Recursos Fiscales que otorga el Gobierno Federal deberán considerarse como ingresos acumulables en la determinación del Resultado Fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

##### Año 2005:

Liconsa, S.A. de C.V., fue sujeta a revisión por parte de la SHCP por conducto del Servicio de Administración Tributaria (SAT), por el ejercicio de 2005, en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, año en el que también estuvo agrupada dentro del sector coordinado por la Secretaría de Desarrollo Social.

Mediante oficio número 900-09-2011-218 de fecha 17 de marzo de 2011, el SAT solicitó directamente a Liconsa, S.A. de C.V. diversa información y documentación con el propósito de comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al



Valor Agregado, correspondiente al ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2005.

Con oficio número 900-09-05-2012-13870 de fecha 14 de marzo de 2012, el SAT dio a conocer a Liconsa, S.A. de C.V, las observaciones que implicaban infracciones a las disposiciones fiscales determinadas en relación con la revisión de la que fue objeto.

La autoridad fiscal cuestionó a la empresa como supuesta irregularidad incurrida, que no acumuló como ingresos para efectos de determinar la base gravable del Impuesto Sobre la Renta, la cantidad total de \$618'390,106.00 por concepto de transferencias del Gobierno Federal en el ejercicio fiscal de 2005.

Es de mencionar que con fecha 13 de agosto de 2012, Liconsa, S.A. de C.V., promovió una queja ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) en contra de los actos del Administrador de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos "5" del Servicio de Administración Tributaria (quien determinó el crédito fiscal), misma que fue tramitada bajo el número de expediente 1689-I-QR-534/2012-C, al considerar que la actuación y los criterios de interpretación sostenidos por el SAT constituían una violación a sus derechos tributarios.

El 4 de octubre de 2012, la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente emitió su recomendación número 25/2012 PRODECON/OP/647/2012, EXPEDIENTE 1689-I-QR-534/2012-C, de carácter pública recaída a la queja instaurada por Liconsa, S.A. de C.V., en la cual prácticamente compartió el mismo criterio que sostiene la empresa en relación con los subsidios y transferencias gubernamentales recibidos durante el ejercicio de 2005; es decir, que

no era viable que el SAT los considerara como ingresos acumulables para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta del referido ejercicio.

Mediante resolución contenida en el oficio número 900-09-05-2012-43305 de fecha 15 de octubre de 2012, emitida por el Administrador de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos "5" dependiente de la Administración General de Grandes Contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria resuelve determinar a Liconsa, S.A. de C.V., una disminución de las pérdidas fiscales del ejercicio fiscal de 2005 para quedar en un importe de \$301,921,527.00, así como la imposición de multas en cantidad total de \$169,273,720.00.

Es de mencionar que dentro de la cantidad total de multas contenida en la resolución, se incluye aquella que fue determinada al Representante Legal de Liconsa, S.A. de C.V., en cantidad de \$13,720.00.

Es importante señalar que el único concepto revisado y sobre el que el SAT se basó para la emisión del oficio determinante del crédito fiscal, fue que los subsidios y transferencias gubernamentales sí deben ser considerados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

Con fecha 27 de noviembre de 2012, Liconsa, S.A. de C.V., presentó demanda de nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (TFJFyA) en contra de la resolución emitida por el SAT mediante oficio número 900-09-05-2012-43305 de fecha 15 de octubre de 2012.

La litis en la demanda de nulidad, se circunscribió exclusivamente en determinar si los Subsidios y Transferencias Gubernamentales debían ser considerados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, en términos del artículo 16 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente para 2014 (art. 17 para años anteriores).

El 14 de noviembre de 2013, la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA, dictó la sentencia correspondiente, declarando la nulidad de la resolución impugnada, considerando que los Subsidios o Transferencias del Gobierno Federal no son Ingresos Acumulables del Impuesto Sobre la Renta.

Inconforme con la anterior resolución, el SAT interpuso recurso de revisión fiscal, misma que tocó conocer al Tercer Tribunal Colegiado del Primer Circuito (Tercer TCC) bajo el número de expediente R.F. 79/2014.

En sesión celebrada del 12 de junio de 2014, el Tercer TCC resolvió que era fundado el recurso de revisión fiscal interpuesto, revocando y dejando insubsistente la Sentencia materia de revisión otorgada por la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA, ordenándole dictar una nueva resolución, en la que se analice la totalidad de los motivos y fundamentos del acto impugnado a la luz de los planteamientos de las partes, tomando en cuenta los dos motivos torales para determinar la situación fiscal de la accionante de nulidad, no obstante que el tema de las "deducciones" no formó parte de la litis, por lo que consideramos que la actuación del Tercer TCC es a toda luces ilegal y tendenciosa.

En consecuencia, en sesión del 9 de septiembre de 2014, la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA, deja sin efectos la sentencia del 14 de noviembre de 2013 y confirmó la resolución determinante del crédito fiscal, considerando ahora que los Subsidios o Transferencias del Gobierno Federal son Ingresos Acumulables del Impuesto Sobre la Renta, revertiendo la postura y criterio que sostuvo en la primer sentencia.

Es decir, la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA se pronunció en el sentido de que los ingresos por concepto de Subsidios o Transferencias del Gobierno Federal si son acumulables para efectos del ISR y no así sobre los efectos de las deducciones en las transferencias gubernamentales que impactan en el ISR precisamente porque nunca fueron parte de la litis. Con fecha 20 de octubre de 2014, el TFJFyA notificó a Liconsa, S.A. de C.V., la sentencia referida en el punto anterior.

El 10 de noviembre de 2014, Liconsa, S.A. de C.V., presentó una Demanda de Amparo Directo en contra de la ilegalidad de la sentencia de fecha 9 de septiembre de 2014, emitida por la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA.

El Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, admitió a trámite la Demanda de Amparo Directo interpuesto por Liconsa, mediante acuerdo de fecha 12 de noviembre de 2014, la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa tuvo por presentada la Demanda de Amparo interpuesta por la empresa y ordenó su remisión al Tribunal Colegiado de Circuito para su estudio, evaluación y resolución correspondiente.

El 16 de diciembre de 2014, Liconsa presentó en la oficina de Certificación Judicial y Correspondencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la solicitud para que la Ministra Margarita Beatriz Luna Ramos, ejerza su facultad de atracción para la resolución del Amparo Directo 865/2014, promovido por Liconsa, S.A. de C.V., documento que fue exhibido el 5 de enero de 2015, ante el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito.

Con fecha 30 de enero de 2015, la Segunda Sala de la SCJN, hizo del conocimiento del asesor en materia fiscal, que en apego a lo establecido el artículo 40 de la Ley de Amparo, la entidad no está legitimada para solicitar al alto tribunal ejerza la atracción del asunto, pues únicamente la SCJN o el Procurador General de la República, pueden ejercer la facultad de atracción para conocer de un Amparo Directo que corresponde resolver a los Tribunales Colegiados de Circuito.

Con fecha 6 de febrero del 2015 el TCC determinó que era incompetente para pronunciarse sobre el asunto (admisión de Demanda de Amparo Directo en contra de la sentencia emitida por la Segunda Sección de la Sala Superior del TFJFyA con número de expediente D.A. 865/2014, y la Admisión del recurso interpuesto por la autoridad fiscal con número de expediente R.F. 526/2014), determinando enviar los expedientes a la SCJN, lo cual sucederá una vez que esté preparado el engrose, por lo que se supone que a través de esta vía la SCJN conocerá del presente asunto.

Año 2006:

El 12 de marzo de 2013 se recibe en las Oficinas Centrales de Liconsa el Oficio Número 900-09-05-2013-14051 emitido por la Administración General de Grandes Contribuyentes, del Servicio de Administración Tributaria (SAT), Expediente LIC950821M84,

GSD9600060/12, de fecha 11 de marzo de 2013, que contiene el escrito de observaciones determinadas como resultado de la revisión al año 2006, mencionando que Liconsa, S.A. de C.V. no declaró Impuesto Sobre la Renta en cantidad de \$15'286,896.73, ya que no acumuló ingresos que obtuvo por transferencias del Gobierno Federal, en suma de \$1'209,485,429.00.

Con fecha 26 de abril de 2013, Liconsa, S.A. de C.V., promovió una queja ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) en contra de los actos del Administrador de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos "5" del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue tramitada bajo el número de expediente 931-I-QR-315/2013-A, de fecha 2 de mayo de 2013, al considerar que la actuación y los criterios de interpretación sostenidos por el SAT constituían una violación a sus derechos tributarios.

El 10 de octubre de 2013 se recibió en las oficinas de Liconsa, S.A. de C.V., el Oficio de determinación del crédito fiscal Número 900-09-05-2013-54161 de fecha 8 de octubre del presente año, emitido por la Administración de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos "5", de la Administración General de Grandes Contribuyentes del SAT, con el que la autoridad determina un crédito fiscal por un importe total de \$40'856,897.55, que según el criterio adoptado por la autoridad, se originó por no considerar como ingresos acumulables para efectos de la determinación del resultado anual del Impuesto Sobre la Renta los recursos fiscales otorgados por el Gobierno Federal en su calidad de accionista mayoritario principal.

Liconsa, S.A. de C.V. presenta el 13 de Diciembre de 2013, ante la ~~Primera Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa~~ la Demanda de Nulidad en contra de la resolución impugnada correspondiente al ejercicio fiscal del año

2006, señalada en el Oficio de determinación del crédito fiscal Número 900-09-05-2013-54161 de fecha 8 de octubre de 2013, cumpliendo con los plazos que han sido establecidos para ello, emitiendo el Tribunal el Acuse de Registro de la Demanda y asignándole el número de expediente 28442/13-17-08-2.

La Octava Sala Regional Metropolitana del TFJFA, notifica al Representante Legal de Liconsa que con fecha 27 de enero de 2014 se admite la demanda interpuesta contra el crédito fiscal determinado por el SAT por el ejercicio fiscal del año de 2006.

Con fecha 17 de junio de 2014 se presentó por parte de Liconsa ante la Sala Regional, el escrito de alegatos correspondiente, mediante el cual se hacen valer diversas manifestaciones en relación a la contestación de la demanda efectuada por la autoridad fiscal.

El 31 de octubre de 2014, la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente emitió su recomendación número 17/2014, PRODECON/OP/283/2014, EXPEDIENTE: 08850-I-QRA-1736/2014 de carácter pública recaída a la queja instaurada por Liconsa, S.A. de C.V., en la cual prácticamente comparte el mismo criterio que sostiene la empresa en relación con los subsidios y transferencias gubernamentales recibidos durante el ejercicio de 2006; es decir, que no era viable que el SAT los considerara como ingresos acumulables para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta del referido ejercicio.

El 07 de noviembre de 2014, la PRODECON, hace público el escrito con número de referencia EXPEDIENTE: 08850-I-QRA-1736/2014, RECOMENDACIÓN 17/2014, PRODECON/SPDC/121/2014 denominado "Acuerdo de no aceptación de recomendación", con la

que el Titular de la Administración de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos "5" del SAT, señala que "No aceptó la Recomendación 17/2014" emitida por la PRODECON.

La Primera Sala Auxiliar del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa emite Sentencia de fecha 3 de noviembre de 2014, en la que reconoce la validez de la resolución impugnada, al no encontrar equilibrio entre los ingresos por transferencias gubernamentales y las deducciones realizadas por la empresa.

Con fecha 25 de febrero de 2015, fue presentada ante el H. Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, la Demanda de Amparo Directo en contra de la Sentencia emitida el 3 de noviembre de 2014, por la Primera Sala Auxiliar del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa en la que reconoce la validez de la Resolución emitida por el SAT.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros al mes de febrero del año 2015.



C.P. Martín Del Castillo Toledo  
Director de Finanzas y Planeación.