

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2015

NOTAS DE DESGLOSE

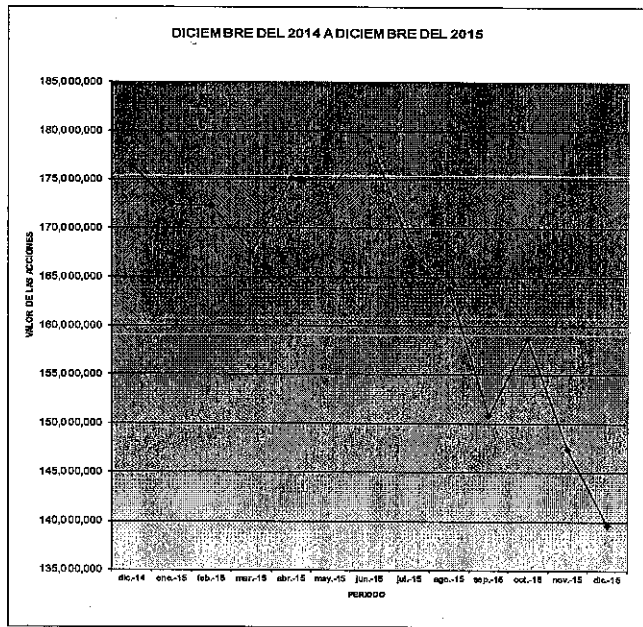
A-1.- INFORME DE LAS OPERACIONES DE AMÉRICA MÓVIL AL MES DE DICIEMBRE 2015.

Al cierre de diciembre del 2015, quedó registrado el valor de las acciones por un importe de \$139'617,001, que comparando el valor de las mismas al cierre de diciembre del 2014 por la cantidad de \$176'418,238, refleja una minusvalía de \$36'801,237, que representa una pérdida del 20.86% en su valor, cabe mencionar, que en el mes de diciembre se tuvo una pérdida de \$7'751,208.

Serie	Acciones	Precio	Total
AMEX A	3'449,376	12.93	44'600,432
AMEX L	7'318,350	12.12	88'698,402
SITES A	172,469	12.85	2'216,226
SITES L	365,918	11.21	4'101,941
Total			139'617,001

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

MES	VALOR DE LAS ACCIONES AL CIERRE DE MES	CANTIDAD	PÉRDIDA
dic / 14	176,418,238		
ene / 15	172,503,187		3,915,071
feb / 15	172,268,516		216,551
mar / 15	167,501,078		4,782,537
abr / 15	175,082,299	7,581,220	
may / 15	174,092,224		890,075
jun / 15	170,070,564	4,978,330	
jul / 15	168,160,657		10,909,897
ago / 15	163,836,782		4,323,875
sep / 15	153,782,858		13,054,124
oct / 15	158,851,490	7,888,832	
nov / 15	147,368,208		11,283,281
dic / 15	139,617,001		7,751,208
SUMA ACUM. DE PERDIDAS		10,133,332	77,116,010
PERDIDA ACUM. DE PERDIDAS			36,801,237



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

#### A-2.- CONCESIONARIOS.

El saldo de esta cuenta por \$39'645,663, refleja un incremento del 21.83% en comparación con lo registrado al cierre de diciembre de 2014, a continuación se muestra la variación

DICIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION
\$32'541,744	\$39'645,663	7'103,919

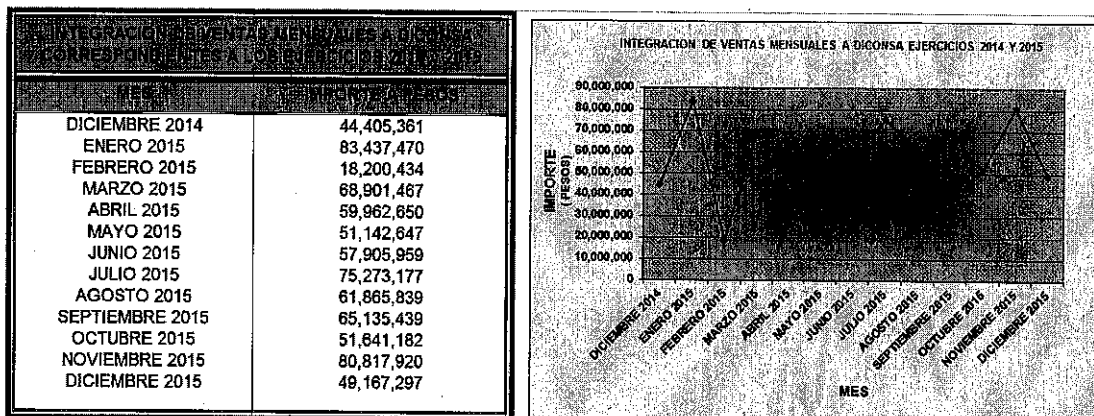
#### A-3.- CLIENTES.

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	DICIEMBRE 2015	VARIACION
I) DICONSA	\$140'454,684	\$184'400,698	\$43'946,014
II) Otros Clientes	\$39'476,673	\$605,785	\$(38'870,888)

I.- Al comparar el saldo de Diconsa al mes de diciembre de 2015 con el de diciembre de 2014, se muestra un aumento de \$43'946,014, que representa el 31.28%.

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



II.- El saldo de otros clientes por un importe de \$605,785 corresponde a las ventas realizadas a crédito con los organismos que se indican a continuación:

OTROS CLIENTES	DICIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION
a).-Dependencias Oficiales	22,007	55,044	33,037
b).-Org. Asistenciales, Asociaciones Ganaderas, etc.	235,276	546,781	311,505
c).-Sector Salud	39'219,390	3,960	(39'215,430)

a) Dependencias Oficiales.- Se integra por la venta de leche de abasto social en los Estados de Sonora por \$45,144 y Yucatán por \$9,900.

b) Organizaciones Asistenciales (Casas Hogar, Albergues, Fundaciones, etc.) y Asociaciones Ganaderas.- Corresponde a la

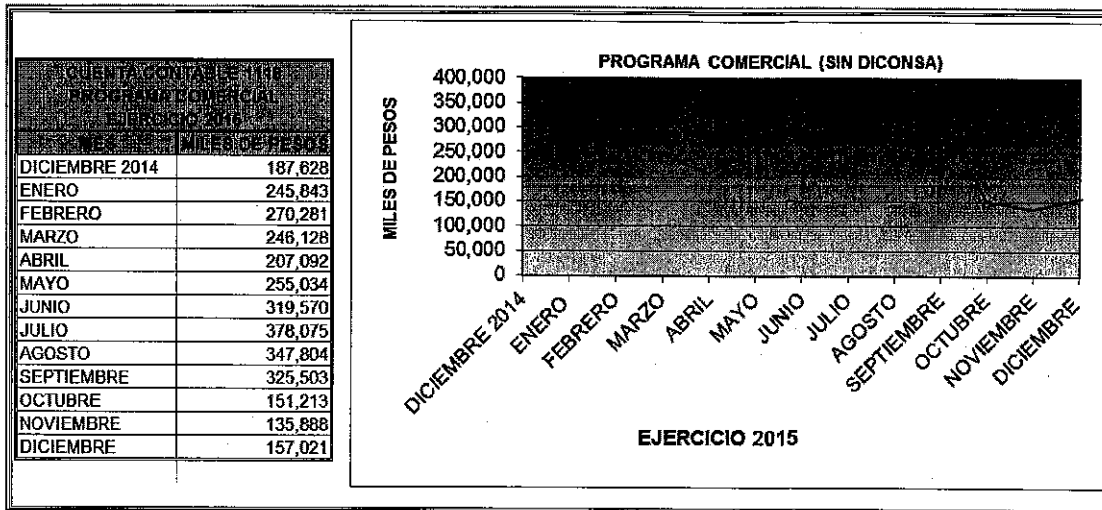
facturación de diciembre de este año y al compararlo contra el saldo al 31 de diciembre de 2014, se muestra un incremento de cartera por \$311,505; la integración por centro de trabajo de Organizaciones Asistenciales y Asociaciones Ganaderas es la siguiente:

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION
Nuevo León	3,532	2,705	(827)
Tamaulipas	2,266	2,766	500
Baja California	(6,314)	4,756	11,070
Chihuahua	194,505	42,125	(152,380)
Jalisco	0	(602)	(602)
Sonora	0	648	648
Sinaloa	0	59,796	59,796
Campeche	2,268	0	(2,268)
Nayarit	0	1,980	1,980
Michoacan	(6,804)	0	6,804
Guanajuato	18,620	12,744	(5,876)
Guerero	7,045	2,613	(4,432)
Yucatán	0	187,704	187,704
Oaxaca	2,024	6,598	4,574
Valle de Toluca	0	215,424	215,424
Puebla	7,442	7,524	82
Querétaro	9,720	0	(9,720)
Morelos	972	0	(972)
<b>TOTAL</b>	<b>\$236,276</b>	<b>\$646,701</b>	<b>\$410,425</b>

c) El importe registrado al cierre del ejercicio por \$3,960 se encuentra en el P.A.S. Coahuila.

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

Al 31 de diciembre 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:



El saldo de este rubro al cierre del mes de diciembre por \$157'020,512 corresponde a ventas realizadas a diversos organismos que se muestran a continuación:

PROGRAMA COMERCIAL	DICIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION
a) S.S.A.	405,460	313,075	(92,385)
b) Dependencias Oficiales	49'507,148	14'357,871	(35,149,277)
c) D.I.F.	23'102,930	1'699,972	(21'402,958)
d) Sector Privado	110'583,648	136'123,264	25'539,616
e) Diversos	4'029,168	4'526,330	497,162
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 187,628,334</b>	<b>\$ 157,020,512</b>	<b>\$ 609,607,842</b>

a) Corresponde a la facturación de leche comercial a la Secretaría de Salud en los centros de trabajo de Nuevo León por \$187,264, San Luis Potosí por \$64,743, Sinaloa por \$55,668, y Baja California Sur por \$5,400.

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 \$320,387, Tamaulipas por \$494,823, San Luis Potosí por \$61,088, Coahuila por \$14,183, Chihuahua por \$378,474, Sonora por \$62,667, Durango por \$173,581, Baja California Sur por \$129,231, Colima por \$182,816, Jalisco por \$25,090, Zacatecas por \$769,458, Nayarit por \$152,507, Guanajuato por \$375,906, Aguascalientes por \$106,478, Michoacán por \$354,380, Oaxaca por \$5'792,332, Yucatán por \$82,711, Guerrero \$215,132, Tabasco por \$803,372, Veracruz por \$608,292, Quintana Roo por \$1'442,798, Campeche por \$4,162, Querétaro por \$155,115, Metropolitano Norte por \$693,582, Morelos por \$113,738, Puebla por \$145,251, Metropolitano Sur por \$34,842, Hidalgo por \$557,387 y Tlaxcala por \$108,088.

c) Entregas de productos del Programa Comercial al D.I.F. por los centros de trabajo de Jalisco por \$1,943, Veracruz por \$1'547,912, Querétaro por \$44 y Valle de Toluca por \$150,073.

d) Es la facturación al mes de diciembre 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	NOVIEMBRE 2014	NOVIEMBRE 2015	VARIACION
Nuevo León	(66,246)	106,184	172,430
Sonora	37,287	73,425	36,138
Sinaloa	259,445	228,247	(31,198)
Coahuila	44,687	28,935	(15,752)
Chihuahua	33,680,842	50,331,076	16,650,234
San Luis Potosí	(929)		929
Baja California	82,378	142,202	59,824
Durango	0	4,962	4,962
Zacatecas	15,694	9,657	(6,037)
Colima	48,402	64,547	16,145
Guanajuato	(171)	(174)	(3)
Nayarit	0	8,900	8,900
Jalisco	24,462,695	15,584,098	(8,878,597)
Michoacan	921,700	23,853	(897,847)
Guerrero	13,042	4,464	(8,578)
Oaxaca	52,651	25,620	(27,031)
Yucatán	0	9,476	9,476
Campeche	289,597	336,086	46,489
Queretaro	77,044	238,272	161,228
Metropolitano Norte	0	33,731,183	33,731,183
Morelos	67,234	66,468	(766)
Hidalgo	(590)	0	590
Valle de Toluca	16,966,425	11,339,133	(5,627,292)
Metropolitano Sur	33,632,461	23,766,650	(9,865,811)
<b>TOTAL</b>	<b>\$110,583,668</b>	<b>\$136,124,264</b>	<b>\$25,540,596</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:



CENTRO DE TRABAJO	NOVIEMBRE 2016	DICIEMBRE 2016	VARIACION
Nuevo León	43,217	19,598	(23,619)
Tamaulipas	1,439	836	(603)
San Luis Potosí	12,315	2,303	(10,012)
Coahuila	9,381	396	(8,985)
Chihuahua	103,833	98,617	(5,216)
Sinaloa	30,547	37,368	6,821
Sonora	17,855	19,029	1,174
Durango	47,143	21,064	(26,079)
Baja California Sur	365	691	326
Baja California	49,133	46,015	(3,118)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>524,871</b>	<b>524,871</b>	<b>0</b>
Colima	106,257	161,057	54,800
Jalisco	434,772	439,822	5,050
Zacatecas	250,268	276,787	26,519
Nayarit	88,060	63,221	(24,839)
Guanajuato	2,051	510,597	508,546
Aguascalientes	54,790	41,422	(13,368)
Michoacán	190,668	245,444	54,776
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,226,864</b>	<b>1,178,350</b>	<b>(48,514)</b>
Oaxaca	16,848	17,974	1,126
Yucatán	41,061	75,781	34,720
Guerrero	417,328	287,830	(129,498)
Chiapas	2,209	197	(2,012)
Tabasco	20,514	637	(19,877)
Veracruz	175,520	197,693	22,173
Quintana Roo	(532)	(531)	1
Campeche	2,466	1,612	(854)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>675,414</b>	<b>581,193</b>	<b>(94,221)</b>
Querétaro	161,282	189,816	28,534
Metropolitano Norte	435,493	501,561	66,068
Morelos	526,522	288,022	(238,500)
Puebla	45,692	15,310	(30,382)
Metropolitano Sur	217,790	168,685	(49,105)
Hidalgo	181,927	259,886	77,959
Valle de Toluca	330,353	520,953	190,600
Tlaxcala	12,601	16,637	4,036
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2,011,660</b>	<b>2,160,870</b>	<b>149,210</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,029,168</b>	<b>\$4,576,531</b>	<b>\$547,363</b>

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

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



ESTADO DE	NOVIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	PERÍODO	CONCEPTO
Jalisco	0	371,396	Jun.2015-Dic-2015	a).-Siniestro de leche
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	0		a).-Robo efectivo
Querétaro	6,320	0		a).- Deducible por faltante de materia prima
Metropolitano Sur	93,260	160,789	Jun. 2015- Dic-2015	a).-Robo lechería
Metropolitano Norte	124,934	168,657	Ago-Dic-2015	a).-Robo lechería
Oficina Central	6'288,253	1'487,222	Jun-Dic-2015	b).-Leche en polvo de importación fuera de norma
Zacatecas	9,610	0		a).- Siniestro de Leche
Hidalgo	30,000	0		a).- Siniestro de Leche
Guanajuato	0	464,443	Nov-Dic2015	a).- Siniestro de Leche
Mexicali	36,670	0		a).- Siniestro de vehículo
Michoacán	0	75,439	Oct-2015	a).-Siniestro de Leche
Guerrero	37,700	0		a).-Robo lechería
<b>TOTAL</b>	<b>87'849,648</b>	<b>53'786,842</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 31 de diciembre de 2015 comparado al 31 de diciembre de 2014, se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACIÓN
a) Funcionarios y Empleados	10'549,825	4'235,623	(6,314,202)
b) Adeudos de luz de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles	786,842	540,866	(245,976)
c) Otros	27'192,326	26'796,631	(395,695)
<b>TOTAL</b>	<b>38'528,993</b>	<b>31'573,120</b>	<b>(6'955,873)</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)	1'457,587
2.-Compras menores	287,628
3.-Seguro de vehículos	43,951
4.-Gastos médicos mayores de dependientes económicos	(63,804)
5.-Cargos al personal por préstamos según contratos colectivos de trabajo para: (juguetes, útiles escolares, etc.) y otros.	2'491,282
6.- Venta de Leche UHT	18,979
<b>TOTAL</b>	<b>54'235,623</b>

1.- Gastos a Comprobar (Viáticos).- El saldo al mes de diciembre 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:

NOVIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION D/C 2014/ D/D 2015
\$9'600,609	\$1'457,587	\$(8'143,022)

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 \$467,415 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 diciembre 2015 continúa pendiente de pago.

La Gerencia Metropolitana Norte registró al mes de diciembre de 2015, el adeudo a la extinta Compañía de Luz y Fuerza del Centro en Cuentas de Orden por un importe de \$6'423,158 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 \$73,451.

La subcuenta de Otros Deudores tuvo un decremento por \$(395,695) comparada con el importe registrado al 31 de diciembre de 2014, y su integración es la siguiente:

CONCEPTO	NOVIEMBRE 2014	DICIEMBRE 2015	VARIACION
Principalmente, por faltante de leche en centros de acopio a cargo de personal adscrito al Programa Guanajuato; así como diferencias en inventarios, cargos a transportistas, fletes, devoluciones DICONSA, crédito INFONAVIT, comisiones bancarias, cheques devueltos, recargos al IMSS, etc.	27,192,326	26'796,631	(395,695)

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

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de este rubro suma un importe de \$96'405,588 integrándose como se señala a continuación:

MES	IMPORTE	CONCEPTO
Agosto de 2015	26'659,670	Saldo a favor que se solicitó su devolución ante la Administración Central de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos el 15 de octubre de 2015 con número de folio DC2015722705 y posteriormente se recibió requerimiento emitido por el SAT, con oficio 900 09 01-03-2015-55766, solicitando información mismo que fue atendido el día 19 de noviembre del presente año con folio 9715041169
Octubre de 2015	20'815,968	Remanente del saldo a favor que se compensará contra impuestos federales del mes de diciembre de 2015
Noviembre de 2015	19'443,888	Saldo a favor que se compensará contra impuestos federales del mes de diciembre 2015
Diciembre de 2015	23'264,561	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 enero 2016
Diciembre de 2015	6'221,501	IVA retenido a personas físicas que se acreditará en el mes siguiente a la presentación de la declaración en el mes enero 2016
<b>TOTAL</b>	<b>96'405,588</b>	

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

Los pagos al personal por despido se cargan a los resultados del ejercicio y su integración al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

NUMERO DE EMPLEADOS	IMPORTE
184	\$33'945,794

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 diciembre del 2015 y su impacto en el resultado del ejercicio por tipo de gasto, se muestra a continuación:

Gastos de Padrón de Beneficiarios	1'975,093
Gastos de Distribución	1'827,460
Gastos de Administración	23'140,851
Gastos de Fabricación	5'470,338
Gastos de Centros de Acopio	210,142
Gastos de Venta	616,700
Gastos de Operación de Lecherías	705,210

#### 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, para marzo otros \$250.0 millones y finalmente en abril fueron liberados los \$166.4 millones restantes con lo cual se concluye con la recepción de los recursos etiquetados para este fin, todo ello de conformidad con el calendario establecido.
- b) Para la adquisición de la leche nacional \$2,183.2 millones, etiquetados para ser entregados por parte de la S.H.C.P. 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, en marzo \$350.0 millones, en abril de nueva cuenta se recibieron \$350.0 millones, para mayo se recibieron \$350.0 millones y finalmente en junio se recibieron los \$283.2 millones restantes para dar por concluido con el calendario autorizada para tal fin.
- c) Para inversión física no se autorizaron recursos fiscales para el ejercicio 2015.

Además de lo anterior, mediante afectación presupuestal 2015-20-410-2668 del 23 de junio del año 2015, se autorizó a Liconsa una ampliación de recursos por \$2,874,444.57 etiquetados para el programa de adquisición de leche nacional, de los cuales en julio del presente año se liberaron a Liconsa \$642,521.50, en agosto \$2,211,267.78 y finalmente en septiembre se recibieron los \$20,655.29 restantes.

Así mismo, con afectaciones presupuestales 2015-20-410-6021 y 2015-8-510-9305 del 24 de diciembre y del 28 de diciembre del año 2015, respectivamente, se le autorizaron a Liconsa una ampliación de recursos por \$100.0 millones, derivados de un Acuerdo entre las Secretaría Federales SEDESOL \$50.0 millones y SAGARPA \$50.0

millones para que Liconsa mantenga su programa de adquisición de leche fresca nacional y permita establecer un precio competitivo pagado al productor, destinado principalmente al programa de abasto social, dando certeza a los productores en la comercialización de su producción, con lo que en paralelo evitará la caída pronunciada del precio real de la leche al productor.

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

Las ventas netas al mes de diciembre de 2015 ascendieron a 702,096 miles de litros/sobres/kgs. Equivalentes y corresponden a \$ 2,114'000,174 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	32,349	296'191,671
Leche en polvo Institucional	4,098	34'043,504
Leche en polvo DICONSA	5,420	47'436,126
Leche en Polvo Saborizada	269	2'580,541
Leche Semidescremada	29,580	261'217,306
Leche Fluida Institucional U.H.T.	30,501	360'364,601
Maquila Multivitamínicos Vita Niño	473,852	153'607,075
Maquila Micronutrientes Nutrvida	101,203	32'553,696
Complementos Alimenticios	5,282	76'962,296
Leche Fluida Maquila	25	34,350
Subproducto Crema (kilogramos)	19,517	849'009,008
<b>TOTAL</b>	<b>702,096</b>	<b>\$ 2,114'000,174</b>

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

El total de leche nacional adquirida al mes de diciembre de 2015 ascendió a 864'854,313 litros con un importe de \$ 5,020'416,937 que está integrado de la siguiente manera:

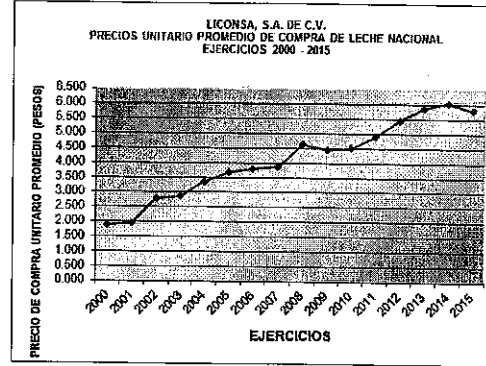
ADQUISICIÓN DE LECHE NACIONAL ENERO - DICIEMBRE 2015		
CENTROS DE TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTE (\$) 1/
<b>LECHE FRESCA</b>		
P. A. S. CHIHUAHUA	198,819,178	1,186,776,429
G. E. JALISCO	304,018,297	1,845,473,544
P. A. S. ZACATECAS	24,184,096	148,511,857
P. A. S. GUANAJUATO	33,793,918	206,782,711
P. A. S. AGUASCALIENTES	41,927,063	259,021,119
G. E. MICHOACÁN	33,054,990	196,842,211
G. E. OAXACA	8,025,759	47,897,950
P. A. S. CHIAPAS	4,423,309	26,491,664
G. E. VERACRUZ	24,209,400	142,242,829
P. A. S. CAMPECHE	3,764,503	22,782,617
G. E. QUERÉTARO	2,974,539	17,732,857
GERENCIA METRO. NORTE	82,476,629	452,467,793
GERENCIA METRO. SUR	30,740,995	167,889,620
G. E. TLAXCALA	3,287,576	19,111,727
P. A. S. HIDALGO	1,623,272	9,423,316
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE FRESCA</b>	<b>797,424,524</b>	<b>4,748,438,244</b>
<b>L.D.P. SIN FORTIFICAR A LITROS EQUIVALENTES</b>		
G.E. OAXACA	1,575,908	6,440,000
G.E. MICHOACAN	936,315	3,826,280
G. E. QUERETARO	22,504,803	86,968,463
METROPOLITANO NORTE	14,231,570	58,157,800
METROPOLITANO SUR	24,004,729	98,096,150
G.E. COLIMA	225,130	920,000
VALLE DE TOLUCA	2,251,296	9,200,000
G.E. VERACRUZ	900,519	3,680,000
G.E. JALISCO	225,130	920,000
G.E. TLAXCALA	675,389	2,760,000
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE EN POLVO</b>	<b>37,530,749</b>	<b>270,968,093</b>
<b>TOTAL COMPRAS DE LECHE NACIONAL</b>	<b>864,854,313</b>	<b>5,020,416,937</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 diciembre 2015, se muestra a continuación:



EJERCICIO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTE	PRECIO UNITARIO PROMEDIO
2000	24,283,830	45,582,059	1.879
2001	24,901,321	48,519,437	1.948
2002	95,055,259	265,179,593	2.790
2003	183,145,858	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	382,459,289	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	3,151,675,880	4.519
2011	706,772,518	3,468,304,423	4.907
2012	712,829,255	3,888,788,318	5.457
2013	697,677,894	4,103,637,059	5.882
2014	778,488,205	4,711,121,175	6.052
2015	864,854,313	5,020,416,937	5.805



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.

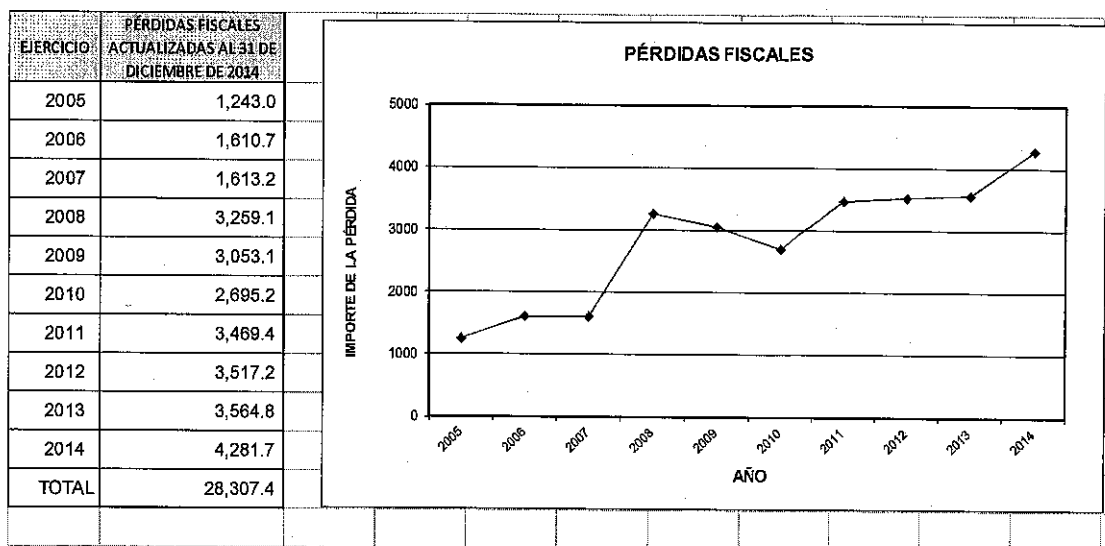
2 / PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015

## A-12.- PÉRDIDAS FISCALES

El resultado fiscal del año 2015 se determinará una vez concluidos los cálculos que se encuentran en proceso de análisis e integración, para que sean verificados por la firma de auditoría externa designada por la Secretaría de la Función Pública y una vez teniendo los importes definitivos, servirán de base para requisitar los datos contenidos en la declaración anual, documento que tiene como fecha de vencimiento el mes de marzo de 2016 para ser remitida al SAT.

Una vez concluida la revisión de la situación fiscal de la entidad por parte de la Firma de Auditoría Externa designada por la Secretaría de la Función Pública, con fecha 15 de julio de 2015 fue presentada vía electrónica ante el SAT, la declaración anual complementaria del año 2014, determinándose una pérdida fiscal ajustada de 4,281.7 millones de pesos; (3,435.3 histórica y 3,564.8 actualizada para 2013). Las pérdidas actualizadas acumuladas pendientes de amortizar al 31 de Diciembre del año 2014 suman 28,307.4 millones de pesos, en apego a las disposiciones establecidas en el 4° párrafo del Art. 57 de la Ley

del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del año 2014, como se muestra a continuación:



#### 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 en 2015 y para los años 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 en 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 2015 se muestra a continuación:

	2015		Total
	Terminación	Retiro	
Obligaciones por Servicios Definidos (OBD) Estudio Actuarial	\$ 30'378,072	\$52'851,725	\$ 83'229,797
Disminución del pasivo por pagos de beneficios realizados a empleados en 2015			( 3'093,078)
Saldo del Pasivo por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2015			\$ 14'084,862
Pagos por liquidaciones en el año 2015 que no afectaron cuentas de balance (Pasivo)			(a) 116,681
Activos del Plan (AP)	0	0	0
Obligaciones por beneficios adquiridos (OBA)	\$ 22'589,597	\$ 39'539,751	\$ 62'129,348
Ganancia (pérdida) actuarial	\$ 0	\$ 23,625,474	\$ 23,625,474
Costo neto del periodo	\$ 24'106,271	\$ 8'158,313	\$ 32'264,584

El saldo contable registrado en cuentas de pasivo en los estados financieros al 31 de Diciembre de 2015 es de \$14'084,862.00.

Por los años de 2015 y 2014, Liconsa canceló el importe correspondiente al Costo Neto del Periodo, determinado por el perito en materia actuarial por \$32'264,584 y \$25'160,089 respectivamente, debido a que en ambos años obtuvo un resultado contable negativo (pérdida) y toda vez que su registro contable implica el incremento del resultado desfavorable, la entidad tiene la obligación de no registrar dicho importe, en apego a las disposiciones establecidas en el numeral 4 de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP-05 Obligaciones Laborales (antes NEIFGSP-008).

Durante el mes de Diciembre de 2015, fue cancelado el importe provisionado de \$32'264,584, registrado contablemente de la provisión del pasivo laboral determinado en el estudio actuarial, considerando el resultado contable negativo (pérdida) que se determinó para dicho ejercicio 2015, 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 \$32'264,584 (\$25'160,089 para 2014), 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.

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 2015 por \$3'093,078 (\$3'687,182 para 2014); es decir, no se registró en cuentas de balance, ni de resultados la cantidad determinada del Costo Neto del Periodo, por los importes de \$32'264,584, ni de \$25'160,089 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 de la SHCP.

Es relevante señalar que el registro contable del pasivo de la cuenta de obligaciones laborales, es registrado cuando la entidad obtiene utilidad contable en el año, considerando los importes determinados por el perito en materia actuarial; la falta de reconocimiento contable en los años en que se ha obtenido pérdida, originó en algunos Centros de Trabajo que los saldos contables al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 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 su respuesta con 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 la baja directamente en cuentas de gastos y abonando a la cuenta de bancos".

(a) Por lo 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 diciembre de 2015, se muestra a continuación:

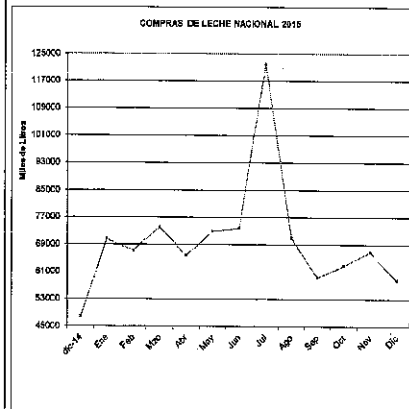
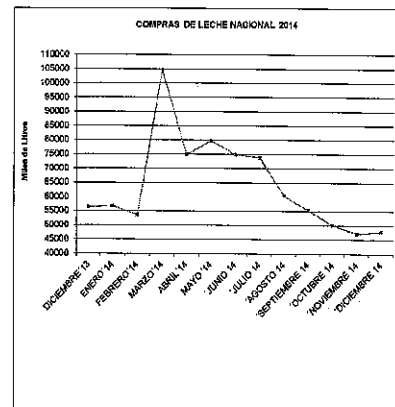
INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL ENERO - DICIEMBRE 2015			
LECHE NACIONAL	LITROS	IMPORTES	COSTO UNITARIO
LECHE FRESCA			
CAPTACIÓN	797,323,524	4,075,485,529	5.1115
INCENTIVOS		673,962,715	0.8453
<b>SUBTOTAL CAPTACIÓN E INCENTIVOS</b>		<b>4,749,448,244</b>	<b>5.9567</b>
FLETES		193,471,392	0.2427
MAQUILAS		289,758,547	0.3634
GASTOS CENTROS DE ACOPIO		77,323,915	0.0970
<b>SUBTOTAL GASTOS</b>		<b>560,553,853</b>	<b>0.7030</b>
<b>TOTAL LECHE FRESCA</b>	<b>797,323,524</b>	<b>5,310,002,098</b>	<b>6.6598</b>
LECHE EN POLVO			
LECHE ENTERA			
LECHE DESCREMADA ESTANDAR	67,530,789	270,968,693	4.0125
<b>TOTAL LECHE EN POLVO</b>	<b>67,530,789</b>	<b>270,968,693</b>	<b>4.0125</b>
MANIOBRAS L. D. P.			
<b>TOTAL LECHE EN POLVO</b>		<b>270,968,693</b>	<b>4.0125</b>
<b>TOTAL LECHE NACIONAL</b>	<b>864,854,313</b>	<b>5,580,970,790</b>	<b>6.4531</b>

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

A continuación se presenta la integración de las compras de leche nacional a productores mensual, del ejercicio 2014 y del período enero-diciembre 2015.

ENERO	66,627,657	343,648,656	6.0686	70,636,850	423,483,008	5.9952
LECHE FRESCA	56,627,657	343,648,656	6.0686	70,636,850	423,483,008	5.9952
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)						
FEBRERO	53,562,709	326,243,920	6.0722	67,286,861	394,376,627	5.8610
LECHE FRESCA	53,562,709	326,243,920	6.0722	67,286,861	394,376,627	5.8610
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)						
MARZO	104,830,931	630,147,288	6.0884	74,100,089	428,536,186	5.7832
LECHE FRESCA	73,438,346	445,656,878	6.0684	74,100,089	428,536,186	5.7832
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA	31,192,583	184,490,420				
L.D.P.ESTANDAR						
ABRIL	74,795,359	453,934,747	6.0690	65,769,023	387,179,093	5.8852
LECHE FRESCA	74,795,359	453,934,747	6.0690	65,769,023	387,179,093	5.8852
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)						
MAYO	79,858,225	481,864,920	6.0490	72,927,679	428,460,432	5.8754
LECHE FRESCA	79,858,225	481,864,920	6.0490	72,927,679	428,460,432	5.8754
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR						
JUNIO	74,882,373	451,832,072	6.0339	73,836,308	436,806,121	5.0428
LECHE FRESCA	74,882,373	451,832,072	6.0339	73,217,764	436,407,184	5.0604
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				620,514	2,397,936	3.6644
JULIO	73,788,278	446,845,094	6.0395	121,956,363	634,762,821	5.2048
LECHE FRESCA	73,788,278	446,845,094	6.0395	71,600,480	430,166,884	6.0079
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				50,355,873	204,596,937.50	4.0630
AGOSTO	60,432,301	364,919,659	6.0385	70,819,670	416,666,761	5.9834
LECHE FRESCA	60,432,301	364,919,659	6.0385	68,423,914	399,671,688	6.0170
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				4,395,656	16,997,063	3.8845
SEPTIEMBRE	55,286,518	334,566,485	6.0513	59,290,526	357,133,604	6.0235
LECHE FRESCA	55,286,518	334,566,485	6.0513	59,962,350	361,464,611	6.0200
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				(881,824)	(4,321,008)	0.5289
OCTUBRE	50,072,394	303,277,568	6.0568	62,909,255	371,425,790	5.9042
LECHE FRESCA	50,072,394	303,277,568	6.0566	59,075,589	356,843,276	6.0405
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				3,833,670	14,582,512	3.8038
NOVIEMBRE	48,997,211	285,673,697	6.0785	66,796,364	386,311,282	5.7835
LECHE FRESCA	48,997,211	285,673,697	6.0785	57,808,470	349,586,032	6.0473
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				9,986,894	36,725,250.00	4.0865
DICIEMBRE	47,762,249	290,387,131	6.0811	58,502,395	363,262,222	6.0384
LECHE FRESCA	47,762,249	290,387,131	6.0811	58,502,395	353,262,222	6.0384
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA						
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)						
TOTAL	776,486,205	4,711,121,175	6.0616	864,864,313	5,020,416,937	5.8049
LECHE FRESCA	747,283,622	4,526,630,756	6.0574	797,323,524	4,746,448,244	5.8567
L.D.P C/12 A 14% G/ FORTIFICADA (Lit. Equivalentes)	31,192,583	184,490,420	6.0146			
L.D.P.ESTANDAR (Lit. Equivalentes)				67,530,789	270,968,692	4.0125

1/ EN LECHE FRESCA EL IMPORTE ES EL PAGO A PRODUCTORES  
EN LECHE EN POLVO EL IMPORTE PAGADO ES LECHE A BORDO PLANTAS LICENCIADA





#### A-16.- QUIEBRA TÉCNICA.

El indicador financiero que nos muestra el riesgo de una posible quiebra técnica al cierre de diciembre de 2015 y de acuerdo al resultado obtenido, se ubicó en un 65.8%.

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.

Las causas que afectan a Liconsa y por las que se puede encontrar en quiebra técnica son las siguientes:

- a) La venta del litro de leche del Programa de Abasto Social se mantuvo del 28 de noviembre del 2011 al 23 de julio del 2015 aún precio de \$4.50 y a partir del 24 de julio 2015 se incrementó a \$ 5.50 por litro, excepto en los estados de Oaxaca, Chiapas y Guerrero que se mantiene el precio de \$4.50 por litro, y el costo de producción al 31 de diciembre del 2014 considerando los gastos de operación fue de \$8.64 y del período enero-diciembre del 2015 es de \$ 8.15 por litro.
- b) Los recursos fiscales que otorga el Gobierno Federal han sido similares en los últimos años y fueron aplicados para cubrir el déficit de operación que se origina al vender leche del Programa de Abasto Social por debajo de su costo de producción y operación; así como por la compra de leche nacional.
- c) La tonelada de Leche en Polvo de Importación que es adquirida en el extranjero, en los últimos años ha tenido constantes variaciones, redundando en el incremento de los costos de adquisición del producto; además de considerar el tipo de cambio que ha tenido el peso frente al dólar americano.

Acciones que se pueden implementar por parte de la Administración de Liconsa, S.A. de C.V., para evitar que se ubique en quiebra técnica en el corto plazo:

- a) El Incremento del precio de venta de la leche de Abasto Social, que a partir del 24 de julio 2015, se incrementó de \$4.50 a \$ 5.50 por litro, excepto en los estados de Oaxaca, Chiapas y Guerrero que se mantiene el precio de \$4.50 por litro; las ventas a través de DICONSA en estos estados el precio de venta al consumidor es de \$ 5.50 por litro.
- b) Solicitar y obtener del Gobierno Federal mayores recursos fiscales a los que se han autorizado en los últimos años.
- c) Analizar la posibilidad de reestructurar el Capital Social de Liconsa, mediante la Absorción de las pérdidas acumuladas contables de años anteriores, así como el efecto de reexpresión.
- d) Realizar los trámites ante las instancias correspondientes y efectuar la enajenación de acciones telefónicas de América Móvil, autorizados por el Consejo de Administración.
- e) Continuar con el intenso programa de austeridad institucional que ha sido implementado, coadyuvando a presentar resultados positivos en los estados financieros.

#### A-17.- COMPRAS DE LECHE FRESCA NACIONAL POR PRODUCTOR DEL MES DE DICIEMBRE 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 DICIEMBRE 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 diciembre 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 diciembre del 2015 son de 37.0 miles de toneladas de leche en polvo, que forman parte del programa de compras realizadas para el ejercicio del 2015, al mes de diciembre 2015 todo fue embarcado por los proveedores; adicionalmente en el mes de diciembre 2015 se firmaron cinco contratos de leche con cargo al presupuestos del 2016 por un total de 24.0 miles de toneladas equivalente a 59'320,000 dólares con un importe de \$ 1,020'689,580 considerando el tipo de cambio de cierre establecido por la S.H.C.P. que es de \$ 17.2065 por dólar.

### 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 210 asuntos en materia laboral, ordinario civil y ordinario mercantil 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 diciembre de 2015 se muestra a continuación:

Nº DE ASUNTOS	TIPO DE JUICIO	IMPORTE APROXIMADO
208	Laboral	258'575,345
1	Ordinario Civil	3'513,884
1	Ordinario Mercantil	60,892
210		\$262'150,121

Cabe señalar que de los 208 asuntos laborales que se reportan, 8 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 encuentra registrado un crédito fiscal emitido por el S.A.T. por un importe de \$40'856,898, 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 diciembre 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

para garantizar el cumplimiento de los contratos de compra-venta de leche que al cierre de diciembre 2015 es de 2'474,715 dólares con un importe de \$ 42'581184 considerando el tipo de cambio de cierre establecido por la S.H.C.P. que es de \$ 17.2065 por dólar.

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

Esta cuenta refleja un importe al mes de diciembre de \$99'471,841 por aquellos valores y bienes que se reciben en guarda, prenda o garantía.

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

Esta cuenta al cierre de diciembre del 2015, refleja un importe de \$27'715,155, 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.

Una vez que se concluyan los cálculos para determinar el resultado fiscal correspondiente al año de 2015, los cuales posteriormente serán verificados por la firma de auditoría externa designada por la Secretaría de la Función Pública y posteriormente se presente la declaración anual ante el SAT durante el mes de marzo de 2016, se procederá a registrar contablemente en cuentas de orden, el ajuste anual por inflación del ejercicio.

Liconsa presentó ante el SAT el 15 de Julio de 2015 la declaración anual complementaria del año 2014, determinando \$26'769,107.00 de ajuste anual por inflación acumulable, mientras que el ajuste anual por inflación deducible correspondiente al año 2013 señalado en el dictamen fiscal fue por \$21'237,417, 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.

#### B-8.-OTRAS CUENTAS.

Importes que se registran por la necesidad de llevar 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

3

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 1° 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 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 valuar sus inventarios por dicho método son las siguientes:

- Permite valuar 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.

c) Registro contable del subproducto crema y del programa de abasto social en el mes de Diciembre del 2015, aplicado al costo de ventas.

Del proceso de descremado que se le realiza a la leche fresca en la Gerencia Metropolitana Norte, Gerencia Metropolitana Sur, Gerencia Estatal Valle de Toluca, Gerencia Estatal Michoacán, Gerencia Estatal Jalisco y el Programa de Abasto Social Chihuahua, en apego al oficio FOLIO/SS/0349, del 29 de mayo de 2008 enviado por la Secretaría de Salud a Liconsa S.A. de C.V., en el cual informa que el Gobierno Federal ha emprendido, en diferentes ámbitos de la vida nacional, una intensa campaña para combatir los severos problemas de obesidad, y los subsecuentes riesgos cardiovasculares, incidiendo preferentemente en la población infantil.

Liconsa contribuye a dicha campaña con el proceso de descremar la leche fresca que se compra a los distintos productores de leche

nacional para la utilización en su Programa de Abasto Social y ofrecer a los beneficiarios de este Programa leche reducida en grasa, tal y como lo establece el comunicado señalado anteriormente; así mismo, por razones comerciales y de preferencia de los consumidores, ésta operación también se realiza para el Programa Comercial, en volúmenes inferiores.

Como resultado de dicho proceso, aún y cuando no es el objetivo de Liconsa, está obteniendo un subproducto llamado Crema con condiciones de 41%-44% de grasa butírica y el resto son otros sólidos lácteos arrastrados en el proceso de descremado. Este subproducto no útil para Liconsa, pero del cual puede obtener un ingreso adicional, si es aprovechable para industriales del sector alimentos y/o del sector químico. El subproducto tiene mercado y puede ser susceptible comercializarse, pero con la particularidad de ser altamente perecedero ya que conserva la carga bacteriana de la leche cruda, debe por tanto embarcarse y venderse lo antes posible libre abordo en Plantas de Liconsa y viajar bajo la responsabilidad del comprador.

#### Aspectos contables

Actualmente la valuación de la producción del subproducto "Crema" se realiza en función del contenido de sólidos grasos y sólidos no grasos que determina el área de producción de cada centro de trabajo en función de su contenido real, con lo cual y por ser la Crema la que tiene un mayor contenido de sólidos, absorbe por tanto la mayor parte del costo. La leche semidescremada y/o descremada se queda con una menor proporción del costo de la leche fresca.

Dicha operación genera resultados negativos (pérdidas contables), esto se debe principalmente, a que el valor de la compra en promedio a nivel nacional por el periodo enero-diciembre 2015 de la leche fresca es \$5.96 por litro y sus gastos de operación \$0.70 litro, llegando a un total de \$6.66 por litro.

Liconsa, S.A. de C.V., al estar constituida como una Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal, tiene la obligación de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, quién es la responsable de normar el aspecto contable de las Entidades del Sector Gubernamental, contenidas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal; sin embargo en los casos de que las operaciones que realiza alguna Entidad y no estén contenida en alguna Norma Gubernamental, se estará a lo señalado por el CONAC.

Respecto a la aplicación supletoria de normatividad, de conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009, señala el último párrafo del inciso B) Ámbito de Aplicación; sub inciso b) Institucional, lo siguiente:

La normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

Las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee).

Las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Los entes públicos deberán informar, antes de su aplicación, al Secretario Técnico del CONAC, a efecto de que se analice, se



proponga y, en su oportunidad, se emita la normatividad correspondiente

Posteriormente, mediante Oficio 309-A-II-014/2014, emitido el 2 de enero de 2014 por la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable, se informa al Secretario Técnico del CONAC "que se aplicará la supletoriedad antes señalada para el cierre contable del ejercicio de 2013 y las operaciones de los ejercicios posteriores"; por este motivo no será necesario solicitar la autorización correspondiente al Secretario Técnico para la aplicación de la supletoriedad.

Normatividad:

En apego a lo señalado anteriormente, Liconsa, S.A. de C.V., llevará a cabo la determinación y presentación en la cédula de Análisis Financiero de la CREMA, tomando como base la Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios, emitida por el CINIF, con vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2011, el cual tiene como objeto establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición Financiera de una entidad económica.

Siendo parte integrante del párrafo 44.3 denominado Costo de Producción, está el párrafo 44.3.8 que señala "los subproductos se valúan a su valor neto de realización y ese valor se resta del costo total de producción, que incluye el costo del producto principal".

Por otra parte el párrafo 30.1 Definición de Términos, señala en el inciso k) que el valor neto de realización – es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados. El valor neto de realización es el monto que se recibe en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de

un activo. Al valor neto de realización también se le denomina precio neto de venta y valor neto realizable.

Conclusión:

Por lo señalado en el presente documento, la Dirección de Finanzas y Planeación en Liconsa, S.A. de C.V., ha dictado las instrucciones correspondientes para que tomando como base la normatividad que ha sido mencionado anteriormente "Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios, emitida por el CINIF", procederá a realizar la reclasificación de las cuentas contables en el rubro del Costo de Ventas Variable en el Estado de Resultados, de la siguiente manera:

El importe que será registrado durante el mes de septiembre del presente año; con efectos retroactivos al mes de enero de 2015 en la cuenta del sub producto CREMA, será el valor neto de realización, y la diferencia entre el costo total que erogue Liconsa por efectuar el descremado de la leche líquida y el precio de venta, formará parte del Costo de Ventas del Programa de Abasto Social.

De tal manera que al reestructurar el estado de resultados el importe de las ventas netas menos el costo de ventas será igual a cero, en el caso de tener registros en la cuenta de otros ingresos (por penalizaciones, etc) la utilidad en la columna de crema es por el importe en la cuenta de otros ingresos, tal y como lo señala la NIF C-4 que establece que el costo de ventas (costo de producción) será igual al valor de realización (venta).

El importe registrado en los centros de trabajo de enero-diciembre del 2015 en el costo de ventas variable del Programa de Abasto Social ascendió a \$ 187'174,699; dicho importe se disminuyó directamente al costo de ventas del sub producto crema, el registro se realizó en forma mensual a partir del mes de septiembre del 2015 en los centros de trabajo de Liconsa.

#### 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:

NIFGG GASTO	MONITIZACIÓN
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 son considerados 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 en calidad de accionista mayoritario principal para cubrir los deficientes de operación; adicionalmente el segundo párrafo del mismo artículo señala los conceptos que no se consideran ingresos acumulables, sin hacer 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 que se obtiene por vender el litro de leche a \$ 5.50 a partir del 24 de Julio de 2015, excepto para las Entidades Federativas de Chiapas, Guerrero y Oaxaca, en las que prevalece el precio de \$4.50 (el importe por litro de \$4.50 a nivel nacional comprendió el periodo del 28 de noviembre de 2011 hasta el 23 de Julio de 2015).

- 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 31 de diciembre del 2015 se señala a continuación.

CONCEPTO	REGULARIZADOS JURÍDICAMENTE		NO REGULARIZADOS JURÍDICAMENTE		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>71'560,524</b>	<b>15</b>	<b>1'264,893</b>	<b>67</b>	<b>72'825,417</b>

(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 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

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
		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, Jiquilpan, 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, señalando que el inmueble referido no se cuenta inscrito en esa dependencia a nombre de Licons, 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 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.

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
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 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:

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 Anual de Bienes Muebles el pasado mes de octubre del 2015, el cual arrojó un resultado satisfactorio en los 33 centros de trabajo y oficina central de un total de 58,690 bienes inventariados, se reportan 17 faltantes en su integración, 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 31 de diciembre de 2015 se tiene un saldo en las cuentas de Activo Fijo un total de \$892.5 millones, aproximadamente el 24% de los \$3'707.5 millones, del Activo Total.

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

La integración de los centros de acopio al 31 de diciembre del 2015, es la siguiente:

42 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.

6 Centros de acopio no están operando y que son: Ciudad Guzmán en Colima; Aldama y la Isla en Veracruz, Pijijiapan en Chiapas, San Juan Guichicovi y Villa de Tututepec de Melchor Ocampo en Oaxaca.

LICONSA actualmente tiene 54 centros de acopio en distintas entidades, cuyos gastos de operación, fletes y maquila enero - diciembre 2015 ascienden a \$ 560.6 millones de pesos.

CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:									
<b>GERENCIA ESTATAL COLIMA:</b>									
1 Ciudad Guzmán	2, J	0	6,889	0.000000	0	82,674	0.000000	1,193,834	0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>6,889</b>	<b>0.000000</b>	<b>0</b>	<b>82,674</b>	<b>0.000000</b>	<b>1,193,834</b>	<b>0</b>
<b>GERENCIA ESTATAL JALISCO:</b>									
1 San Juan de los Lagos	3, J	3,347,564	323,363	0.086597	42,687,572	3,232,486	0.075724	10,203,093	54,000
2 San Miguel el Alto	3, J	2,937,790	714,502	0.243211	35,826,044	7,238,884	0.202056	13,545,758	54,000
3 Teocaltiche	3, J	690,282	8,982	0.013011	8,907,350	107,781	0.012100	1,566,981	10,000
4 Bajío de San José	3, J	1,178,520	99,989	0.084843	15,116,497	1,270,428	0.084042	5,347,782	10,000
5 San José de los Reinos	1, J	0	8,565	0.000000	0	102,785	0.000000	1,541,267	0
6 Encarnación de Díaz	3, J	3,397,892	203,065	0.060833	43,982,888	2,306,182	0.052434	4,733,881	20,000
7 San Julián	3, J	3,111,730	186,466	0.061337	40,250,104	2,115,560	0.052560	5,595,044	30,000
8 San Diego de Alejandría	3, J	403,287	147,043	0.364629	5,369,097	1,682,086	0.313290	3,925,231	10,000
9 Lagos de Moreno	3, J	3,075,669	308,548	0.100643	44,020,367	3,453,302	0.078448	8,944,910	54,000
10 Jalostotlán	3, J	1,946,943	150,729	0.077418	24,844,525	1,735,015	0.069835	4,619,605	10,000
11 Metaltlán / Zapotlanajo	1, J	0	3,577	0.000000	0	42,820	0.000000	536,600	0
12 Unión de San Antonio	1, J	0	577	0.000000	0	6,920	0.000000	66,500	0
13 Tepatlán II Cabecera Municipal	3, J	382,943	207,044	0.540866	4,274,634	2,302,863	0.538661	4,402,195	10,000
14 Tlajomilco	3, J	521,784	107,023	0.205110	1,240,453	1,165,306	0.939420	4,089,555	10,000
15 Tepatlán I Capilla de Milpilas	3, J	459,303	141,665	0.308434	6,438,417	1,457,405	0.226326	4,477,921	10,000
16 Capilla de Guadalupe	3, J	820,229	128,771	0.139934	13,713,501	1,556,973	0.113536	4,333,946	10,000
17 Valle de Guadalupe	3, J	317,700	153,965	0.484623	4,108,685	1,770,686	0.431153	3,944,580	10,000
Coordinación Centros de Acopio	4, J	0	205,250	0.000000	0	1,733,889	0.000000	1,198,575	0
<b>TOTAL</b>		<b>22,831,646</b>	<b>3,110,112</b>	<b>0.137423</b>	<b>290,778,334</b>	<b>33,280,855</b>	<b>0.114464</b>	<b>83,893,304</b>	<b>362,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN:</b>									
1 Sahuayo	3, J	274,199	102,854	0.375107	2,852,862	1,054,447	0.369610	1,912,439	10,000
2 Vista Hermosa	1, J	0	5,984	0.000000	0	71,446	0.000000	948,322	0
3 San José de Gracia	1, J	0	3,925	0.000000	0	47,104	0.000000	635,683	0
4 Venustiano Carranza	3, J	251,113	105,489	0.420084	3,272,241	1,025,263	0.313321	2,272,362	10,000
5 Jamay	3, J	822,860	101,857	0.123766	9,108,552	986,586	0.108030	2,816,004	10,000
6 Alvaro Obregón	3, J	398,936	188,875	0.000000	4,085,972	1,588,918	0.000000	6,663,083	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4, J	0	43,350	0.000000	0	413,466	0.000000	302,169	0
<b>TOTAL</b>		<b>1,747,228</b>	<b>652,404</b>	<b>0.316160</b>	<b>19,317,627</b>	<b>6,166,212</b>	<b>0.267435</b>	<b>17,643,063</b>	<b>60,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO:</b>									
1 Amealco	3, J	52,663	68,387	1.288590	613,733	749,763	1.221644	2,008,326	5,000
2 Corregidora	3, J	96,871	70,106	0.723706	1,200,320	772,383	0.643461	2,667,200	5,000
3 Colón	3, J	100,837	76,540	0.759043	1,160,466	846,117	0.729106	2,448,711	5,000
Coordinación Centros de Acopio	4, J	0	26,923	0.000000	0	289,532	0.000000	992	0
<b>TOTAL</b>		<b>250,371</b>	<b>241,858</b>	<b>0.966389</b>	<b>2,974,639</b>	<b>2,687,796</b>	<b>0.677666</b>	<b>7,123,229</b>	<b>15,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL VERACRUZ:</b>									
1 Piedras Negras	3, J	183,712	86,702	0.471946	2,232,518	952,449	0.381833	1,870,658	16,000
2 La Joya	3, J	359,647	72,557	0.201745	3,821,960	890,418	0.232974	1,854,622	10,000
3 Palma Soles	3, J	457,759	127,281	0.278093	4,981,087	1,195,117	0.239930	4,053,355	25,000
4 Panuco (Chapaco)	3, J	84,944	100,105	1.054356	1,428,900	1,158,166	0.808564	4,122,443	15,000
5 Tampico Alto	3, J	514,578	117,805	0.229128	6,135,469	1,268,721	0.208785	4,265,895	30,000
6 Temporal	3, J	88,644	91,207	0.824606	1,571,280	1,018,741	0.648390	4,077,100	30,000
7 Aldama	2, J	0	0	0.000000	0	0	0.000000	0	0
8 Isla	2, J	0	-1,000	0.000000	411,619	134,657	0.327140	0	10,000
Coordinación Centros de Acopio	4, J	0	120,204	0.000000	0	1,657,722	0.000000	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>1,709,284</b>	<b>714,960</b>	<b>0.418281</b>	<b>20,583,823</b>	<b>8,173,991</b>	<b>0.397108</b>	<b>20,244,074</b>	<b>136,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE:</b>									
1 Escárcega	3, J	268,045	125,743	0.469112	3,784,503	1,502,647	0.399182	5,591,681	20,000
<b>TOTAL</b>		<b>268,045</b>	<b>125,743</b>	<b>0.469112</b>	<b>3,784,503</b>	<b>1,502,647</b>	<b>0.399182</b>	<b>5,591,681</b>	<b>20,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA:</b>									
1 Meoqui	3, J	994,654	62,285	0.062619	17,005,119	1,659,130	0.097567	7,861,225	45,000
2 Saucillo	3, J	894,816	40,950	0.045763	11,060,538	914,523	0.082683	4,544,216	30,000
3 Julimes	3, J	687,698	37,819	0.054994	7,875,479	1,005,216	0.127659	4,815,556	20,000
4 Chihuahua	1, J	0	3,042	0.000000	0	36,499	0.000000	514,482	0
Subgerencia y Coordinación Centros de Acopio	4, J	0	93,247	0.000000	0	2,722,936	0.000000	129,813	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,577,168</b>	<b>237,343</b>	<b>0.092094</b>	<b>35,841,136</b>	<b>6,338,308</b>	<b>0.176352</b>	<b>17,666,382</b>	<b>95,000</b>

3

CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:									
<b>PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO:</b>									
1 San Felipe	3_J	932,234	167,963	0.180173	11,450,887	1,205,585	0.105283	4,107,798	30,000
2 Juvenalino Rosas	3_J	815,470	171,223	0.209868	12,289,840	1,309,802	0.106469	5,234,540	30,000
3 Valle de Santiago	3_J	683,948	158,514	0.236745	10,043,191	1,261,852	0.125843	4,910,488	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4_J	0	124,078	0.000000	0	1,335,205	0.000000	134,211	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,411,650</b>	<b>621,777</b>	<b>0.287822</b>	<b>33,783,918</b>	<b>6,112,444</b>	<b>0.161283</b>	<b>14,387,035</b>	<b>80,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS:</b>									
1 Loreto	3_J	690,005	118,114	0.173684	11,436,503	1,002,457	0.087654	3,841,593	20,000
2 Ojo Caliente	3_J	381,070	164,410	0.455340	6,881,260	1,259,539	0.183039	3,972,095	20,000
3 Rio Grande	3_J	214,749	131,897	0.614180	5,889,333	1,073,505	0.182994	4,185,933	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4_J	0	47,785	0.000000	0	368,194	0.000000	128,813	0
<b>TOTAL</b>		<b>1,285,827</b>	<b>462,185</b>	<b>0.368032</b>	<b>24,184,096</b>	<b>3,704,695</b>	<b>0.153187</b>	<b>12,113,537</b>	<b>60,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES:</b>									
1 Granjas Fátima	3_J	2,014,556	180,913	0.089803	38,128,344	1,875,679	0.049191	6,185,450	45,000
2 Pabellón de Arteaga	3_J	180,138	130,488	0.724257	3,798,719	1,421,423	0.374185	4,335,061	10,000
Coordinación Centros de Acopio	4_J	0	66,810	0.000000	0	584,342	0.000000	226,844	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,194,694</b>	<b>380,189</b>	<b>0.173231</b>	<b>41,927,063</b>	<b>3,881,344</b>	<b>0.092087</b>	<b>10,747,356</b>	<b>55,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS:</b>									
1 Juárez	3_J	446,083	142,318	0.319046	4,423,309	1,446,412	0.327450	7,812,332	45,000
2 Pijilapan	2_J	0	57,605	0.000000	0	555,694	0.000000	4,287,467	0
Coordinación Centros de Acopio	4_J	0	35,691	0.000000	0	358,403	0.000000	104,772	0
<b>TOTAL</b>		<b>446,083</b>	<b>235,612</b>	<b>0.528203</b>	<b>4,423,309</b>	<b>2,362,609</b>	<b>0.534104</b>	<b>12,174,571</b>	<b>45,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL OAXACA:</b>									
1 Porvenir	3_J	548,076	358,354	0.653687	7,934,498	2,088,650	0.262965	5,595,899	20,000
2 Villa de Tutulapac de Melchor Ocampo	2_J	0	281,679	0.000000	35,468	1,335,530	0.000000	0	0
3 San Juan Guichicov	2_J 8_J	46,587	377,338	0.000000	55,855	567,256	0.000000	10,083,666	20,000
<b>TOTAL</b>		<b>594,663</b>	<b>1,018,369</b>	<b>1.718284</b>	<b>8,026,769</b>	<b>3,989,436</b>	<b>0.497079</b>	<b>15,679,566</b>	<b>40,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL HIDALGO:</b>									
1 Francisco I. Madero	3_J 7_J	313,613	197,444	0.000000	1,623,272	1,081,008	0.000000	8,383,203	40,000
<b>TOTAL</b>		<b>313,613</b>	<b>197,444</b>	<b>0.000000</b>	<b>1,623,272</b>	<b>1,081,008</b>	<b>0.865943</b>	<b>8,383,203</b>	<b>40,000</b>
<b>TOTAL CAPTACIÓN Y GASTOS CENTROS DE ACOPIO</b>		<b>36,398,264</b>	<b>7,904,984</b>	<b>0.217180</b>	<b>487,337,379</b>	<b>77,323,914</b>	<b>0.158666</b>	<b>225,945,583</b>	<b>938,000</b>
<b>CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS:</b>									
Gerencia Estatal Colima					0				
Gerencia Estatal Jalisco		1,135,718			13,239,963				
Gerencia Estatal Michoacán		612,671			13,737,365				
Gerencia Estatal Veracruz		338,080			3,625,577				
Gerencia Metropolitana Norte		3,578,269			62,476,629				
Gerencia Metropolitana Sur		3,702,704			30,740,995				
Gerencia Estatal Valle de Toluca					0				
Gerencia Estatal Tlaxcala		178,184			3,287,576				
Programa Social Chihuahua Planta Maquileador		12,580,527			162,878,042				
<b>TOTAL CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS</b>		<b>22,104,131</b>			<b>309,986,145</b>			<b>225,945,583</b>	<b>938,000</b>
<b>FLETES COMPRAS Y TRASPASOS LECHE FRESCA</b>			13,431,256			183,471,392			
<b>IMPORTE MAQUILA LECHE FRESCA A POLVO</b>			32,629,440			269,758,546			
<b>MANIOBRAS LECHE EN POLVO</b>						0			
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>58,502,395</b>	<b>53,965,680</b>	<b>0.922452</b>	<b>797,323,524</b>	<b>560,553,853</b>	<b>0.703044</b>	<b>225,945,583</b>	<b>938,000</b>
<b>COMPRAS DE LECHE EN POLVO NACIONAL A L.T.S. EQUIV</b>									
Gerencia Estatal Oaxaca					1,575,808				
Gerencia Estatal Michoacán					936,315				
Gerencia Estatal Querétaro					22,504,803				
Gerencia Metropolitana Norte					14,231,570				
Gerencia Metropolitana Sur					24,004,729				
Gerencia Colima					225,130				
Gerencia Valle de Toluca					2,251,298				
Gerencia Veracruz					900,519				
Gerencia Jalisco					225,130				
Gerencia Tlaxcala					675,369				
<b>TOTAL COMPRAS LECHE EN POLVO NACIONAL</b>		<b>0</b>			<b>67,630,789</b>				
<b>TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL</b>		<b>58,502,395</b>	<b>53,965,680</b>	<b>0.922452</b>	<b>864,854,313</b>	<b>560,553,853</b>	<b>0.648148</b>	<b>225,945,583</b>	<b>938,000</b>
<b>NOTAS: A LA FECHA EXISTEN 84 CENTROS DE ACOPIO</b>									
1./ 8 CENTROS DE ACOPIO SON OPERADOS POR ORGANIZACIONES GANADERAS, LOS GASTOS GENERADOS SON DEPRECIACIONES DEL EQUIPO INSTALADO POR LICONSA Y NO ENTREGAN LECHE A LICONSA.									
2./ 6 CENTRO DE ACOPIO NO ESTAN OPERANDO									
3./ 42 CENTROS DE ACOPIO QUE ENTREGAN LECHE A LICONSA; INCLUYE A TEOCALTICHE 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 JULIO 2014 Y CERRADO EN EL MES DE MARZO 2015									
6./ ABIERTO EN AGOSTO 2014									
7./ ABIERTO EN JUNIO 2015									
8./ PENDIENTE DE APERTURA, SON GASTOS DE LIMPIEZA (DETERGENTES INDUSTRIALES)									



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

Liconsá cerró al mes de diciembre 2015, con una capacidad utilizada de sus plantas industriales en promedio del 49.24%, teniendo una inversión en activo fijo de \$2,383 millones de los cuales \$1,619 millones está totalmente depreciado, es decir el 68%.

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 35 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 DEPRECIACIÓN
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	241'730,256	10.4
MAQUINARIA Y EQUIPO	463'618,239	5.9
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	34'389,696	4.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	21'670,639	1.5
EQUIPO DE CÓMPUTO	2'086,432	0.9
TOTAL	\$ 753'495,262	

## 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 Re expresión, 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 2013	3.97%
b)	Inflación anual ejercicio 2014	4.08%
c)	Inflación anual ejercicio 2015	2.13%

Por el ejercicio de 2015, no fueron reconocidos los efectos de inflación, en virtud de que la suma aritmética de la inflación anual del ejercicio 2013 y la inflación anual del ejercicio 2014, más la del periodo enero-diciembre del 2015, 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 2016, 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 diciembre de 2015.

El 18 de Enero de 2016 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 diciembre 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 15 de Enero de 2016 se presentó Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) correspondiente al mes de Diciembre del 2015.

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

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad llevó a cabo su junta mensual del mes de junio de 2015, en la que se discutieron varios temas, destacando la norma internacional de información financiera 15, ingresos por contratos con clientes; en el que el tema principal fue definir si se actúa como proveedor principal o simplemente como un agente; precisando que se actúa como

proveedor principal cuando se controla el bien o servicio que se suministra, en lugar de hacer arreglos para que otra lo suministre.

También se discutió el proyecto de la norma internacional de contabilidad 32, instrumentos financieros; siendo el principal problema definir si los derechos que terceros tienen sobre la entidad representan un pasivo o capital.

Del 27 al 29 de Abril de 2015, se realizó la junta del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en la se aprobó diferir la fecha de entrada en vigor de la IFRS 15 Ingresos por Contratos con Clientes, de tal manera que entre en vigor el 1 de enero de 2018, permitiendo su aplicación de manera anticipada; la razón del diferimiento se debe a que la norma es compleja y en ciertas industrias su implementación no será fácil.

En la reunión efectuada durante el mes de marzo de 2015, el Consejo de Normas ratifica los acuerdos en materia de arrendamiento y del reconocimiento de ingresos, discutiéndose otros temas de precisiones contables que será sometido a votación y auscultación respectiva.

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 realizó la reunión el 16 de Diciembre de 2014, en el que se deberá evaluar y reconocer el monto

más probable de activo o pasivo de acuerdo a lo señalado en el AIS 37, denominado provisiones, Activos contingentes y pasivos contingentes y en la AIS 12 Impuestos a la utilidad, en las que considerará se efectúen las revelaciones de las mismas.

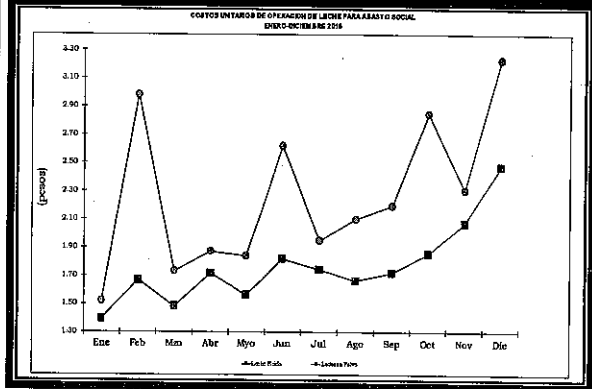
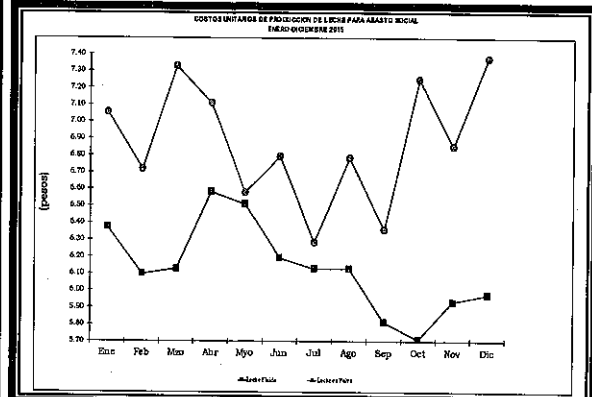
El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad informó que llevó a cabo juntas del 22 al 25 de Abril de 2014, discutiéndose entre otros temas lo correspondiente a arrendamientos, relativo al monto que el arrendatario debe reconocer como pasivo, valor de uso del activo y cuenta por cobrar del arrendador, 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 enero-diciembre 2015.

	Costo Producción	Costo Operación	Costo Total
<b>Leche Fluida Envasada:</b>			
Enero	6.375213	1.393918	7.769131
Febrero	6.097978	1.669733	7.767711
Marzo	6.128059	1.484201	7.612260
Abril	6.584676	1.717526	8.302202
Mayo	6.509908	1.562901	8.072809
Junio	6.194286	1.818940	8.013228
Julio	6.128805	1.745810	7.874615
Agosto	6.128810	1.664915	7.793725
Septiembre	5.815356	1.719214	7.534570
Octubre	5.711168	1.856337	7.567505
Noviembre	5.932387	2.072936	8.005323
Diciembre	5.975393	2.473546	8.448939
<b>Leche en Polvo:</b>			
Enero	7.055723	1.520640	8.576363
Febrero	6.719614	2.981503	9.701117
Marzo	7.329621	1.734062	9.063683
Abril	7.109720	1.874417	8.984137
Mayo	6.578492	1.842002	8.420494
Junio	6.792624	2.620307	9.412931
Julio	6.284925	1.952301	8.237226
Agosto	6.785727	2.100877	8.886604
Septiembre	6.360975	2.194543	8.555518
Octubre	7.250444	2.848936	10.099380
Noviembre	6.852801	2.306444	9.159245
Diciembre	7.376447	3.232058	10.608506



### 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 el periodo comprendido de enero al mes de diciembre de 2015, no se han realizado 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 2015 - junio 2016 del Fondo de Ahorro, la entidad lleva a cabo la operación financiera y administrativa de las aportaciones mensuales empleado-empresa del personal de oficinas centrales (corporativo) y a nivel nacional, mostrando a continuación un cuadro informativo al mes de diciembre del presente ejercicio.



PERÍODO	CONCEPTO	MONEDAS	MONEDAS
JUNIO 2015	SALDO INICIAL EJERCICIO 2015 - 2016		48,865
JULIO 2015	APORTACIONES DEL MES DE JULIO DE 2015	4,168,695	4,217,560
JULIO 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO JULIO 2015		4,217,560
JULIO 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE JULIO DE 2015	4,948	4,222,506
AGOSTO 2015	APORTACIONES DEL MES DE AGOSTO DE 2015	4,335,913	8,558,419
AGOSTO 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO AGOSTO 2015		8,558,419
AGOSTO 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO DE 2015	13,937	8,572,356
SEPTIEMBRE 2015	APORTACIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2015	4,384,242	12,966,598
SEPTIEMBRE 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO SEPTIEMBRE 2015	80,589	12,886,009
SEPTIEMBRE 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2015	20,568	12,906,575
OCTUBRE 2015	APORTACIONES DEL MES DE OCTUBRE DE 2015	4,394,300	17,300,875
OCTUBRE 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO OCTUBRE 2015	-80,148	17,220,727
OCTUBRE 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE DE 2015	27,435	17,248,162
NOVIEMBRE 2015	APORTACIONES DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2015	5,164,684	22,412,846
NOVIEMBRE 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO NOVIEMBRE 2015	-86,592	22,328,254
NOVIEMBRE 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2015	38,360	22,364,614
DICIEMBRE 2015	APORTACIONES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2015	4,478,309	28,842,923
DICIEMBRE 2015	BAJAS FONDO DE AHORRO DICIEMBRE 2015	-345,828	28,497,095
DICIEMBRE 2015	RENDIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2015	56,232	28,553,327

### 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.

En la junta mensual celebrada el mes de octubre de 2015, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), fueron discutidas

3

diversas aclaraciones en materia de presentación, clasificación, reconocimiento y vigencia, de las normas de arrendamientos, Instrumentos Financieros, Contratos de Seguros y Modificaciones a Normas Existentes.

Durante el mes de Agosto de 2015, los representantes del IASB en coordinación con el CINIF, analizaron en un foro el nuevo marco conceptual en virtud con la finalidad de permitir un mayor entendimiento, proporcionando sustento teórico en las normas particulares evitando con ello la emisión de normas arbitrarias, constituyendo un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables y proporcionando una terminología, así como un punto de referencia común entre los usuarios generales de la información financiera.

A finales del mes de mayo de 2015, el CINIF emitió para su auscultación el proyecto de Norma de Información Financiera C-2, Inversión en Instrumentos Financieros, proponiendo establecer normas particulares de valuación, presentación y revelación relativas a la inversión en instrumentos financieros, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en instrumentos financieros, así como los cambios que se hayan producidos en dichas inversiones.

El pasado mes de Abril de 2015 el CINIF emitió para su proceso de auscultación el proyecto de Norma de Información Financiera D-1 Ingresos con Clientes, la cual al ser analizada se detectó un vacío en la normatividad contable mexicana, por lo que se consideró necesario emitir una norma mexicana al respecto.

El paquete de nuevas NIF promulgadas en diciembre de 2014 contiene mejoras para el año 2015, las cuales se clasifican en dos secciones:

Sección I: Modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación en los estados financieros de las entidades.

Sección II: Modificaciones para hacer precisiones que ayudan a establecer un planteamiento normativo más claro y comprensible; por ser precisiones no generan cambios contables en los estados financieros de las entidades.

Al 31 de Diciembre de 2014, el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) emitió las siguientes normas, las cuales entrarán en vigor en las fechas que se indican.

NIF C-19 "Instrumentos financieros por pagar". Vigente a partir del 1 de Enero de 2018, permitiéndose su aplicación anticipada. Entre los principales cambios destacan los siguientes: La posibilidad de valorar, subsecuentemente a su reconocimiento inicial, ciertos pasivos financieros a su valor razonable, cuando se cumplen ciertas condiciones excepcionales; Valorar los pasivos a largo plazo a su valor presente en su reconocimiento inicial, considerando su valor en el tiempo cuando su plazo es mayor a un año o fuera de las condiciones normales de crédito, reconociendo un interés implícito o ajustando el interés a uno de mercado.

NIF D-3 "Beneficios a los empleados", vigente a partir del 1 de Enero de 2016, permitiéndose su aplicación anticipada. Los principales cambios en relación a la NIF D-3 anterior son: En los beneficios directos, se modificó la clasificación de los beneficios directos a corto plazo y se ratificó el reconocimiento de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida, aclarando las bases del porque se reconoce. En los beneficios post-empleo se modificó el reconocimiento contable de los planes multipatronales, planes gubernamentales y de entidades bajo control común; además se modificó el reconocimiento del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, se modificaron y ampliaron las bases para la

determinación de las hipótesis actuariales en la tasa de descuento, y se modificó el reconocimiento del costo laboral de servicios pasados.

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 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, vigente a partir del 1 de enero de 2018, permitiéndose su aplicación anticipada.

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, fue incluido 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 solo 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 y semidescremada deslactosada en presentaciones de 1 litro; Así como leche semidescremada saborizada en presentación de 250 ml. Leche 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 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	LITROS/MES	LITROS/AÑO	LITROS
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 cuenta con 2 líneas adicionales de envasado aséptico marca Tetra pack, una de 1 litro y otra de 250 ml. Este incremento de capacidad permitió cumplir con el objetivo de atender el mercado institucional, es decir, hacer llegar los productos lácteos de LICONSA hacia instituciones como; DIF, DICONSA, IMSS, SEDENA, ETC.

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 equipos que conforman la planta de ultra pasteurización y sistema de envasado aséptico; 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% es en 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, a saber:

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	0.60	4.66	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. Gro. V. Tol. Tlax. Y Metro. 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. Gro. 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 fiestas a productores 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. Gro. Tlax. CA La Joya Ver. VaTol. Zac.
DEL 9 DE OCTUBRE DEL 2011 AL 1o DE JUNIO 2013	4.60	0.90	5.50	4.45	0.90	5.35	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. Chiap. 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. Gro. Tlax. CA La Joya Ver. VaTol. Zac.

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

**A.- Designación de Auditores Externos**

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/212/782-R/2015 de fecha 3 de agosto de 2015, con el que

comunica al Director General de Liconsa, S.A. de C.V., que designó a la Firma de Contadores Públicos Mazar's 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 2015.

#### B.- Informes presentados

Atendiendo las disposiciones establecidas en los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria Ejercicio 2015", se informa:

1.- Con fecha 16 de diciembre de 2015 la Firma de Auditoría Externa presentó ante la Dirección General de Auditorías Externas la Carta de Observaciones Preliminar con corte de información al 30 de septiembre de 2015, determinando un total de 7 Observaciones; integrándose de la siguiente manera:

- 2 observaciones a diversos Centros de Trabajo
- 2 observaciones a la Subdirección de Tesorería General
- 1 observaciones a la Subdirección de Sistemas Informáticos
- 1 observación a la Subdirección de Presupuesto
- 1 observación a la Subdirección de Recursos Humanos

#### 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 señaladas 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 el periodo comprendido del mes de enero a diciembre 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, cuya vigencia es 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 comprendidos de Enero al mes de Diciembre 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 fiscalizadora 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 2015, 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 leche 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, en marzo \$350'000,000, en abril de nueva cuenta \$350'000,000, en mayo \$350'000,000 y finalmente en junio fueron recibidos los \$283'160,387 restantes para así concluir con el calendario autorizada para tal fin.

Por otra parte, mediante afectación presupuestal 2015-20-410-2668 del 23 de junio del presente año se autorizó a Liconsa una ampliación de recursos por \$2'874,444.57 de los cuales en julio fueron entregados a Liconsa \$642,521.50, en agosto \$2'211,267.78 y septiembre \$20,655.29.

Así mismo, en diciembre 2015 con afectaciones presupuestales 2015-20-410-6021 y 2015-8-510-9305 del 24 de diciembre y del 28 de diciembre del año 2015, respectivamente, se le autorizó a Liconsa una ampliación de recursos por \$100'000,000, derivados de un

acuerdo entre las Secretaría Federales SEDESOL \$50'000,000 y SAGARPA \$50'000,000 para que Liconsa mantenga su programa de adquisición de leche fresca nacional y permita establecer un precio competitivo pagado al productor, destinado principalmente al programa de abasto social, dando certeza a los productores en la comercialización de su producción, con lo que en paralelo evitará la caída pronunciada del precio real de la leche al productor.

Cabe resaltar que la totalidad de los 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 \$2,183'160,387 autorizados en el Presupuesto de Egresos de la Federación y liberados al mes de junio más los recursos de la ampliación presupuestal de \$2'874,444.57 ministrados al mes de septiembre y los \$100'000,000 otorgados en diciembre 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 \$1,715'647,761, a Leche en Polvo \$332'064,305 y \$138'322,766 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, para marzo \$250,000,000 y finalmente en abril fueron recibidos los \$166,413,784 restantes con lo cual se concluye con la recepción de los recursos fiscales etiquetados para este fin. 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".

Para el año 2015, el SAT señala en el criterio 13/IVA/N para efectos del artículo 2-A fracción I de la Ley del IVA que se aplicará la tasa del 0% a la enajenación de productos destinados a la alimentación a excepción de bebidas distintas de la Leche (DOF 7 de enero de 2015), inclusive cuando las mismas tengan la naturaleza de alimentos; por lo que con base en la regulación sanitaria que define las especificaciones de la leche, quedan comprendidas las leches en sus diversas denominaciones comerciales, incluida la saborizada, siempre y cuando cumplan con las especificaciones que establece la NOM 155-SCFI-2012 Leche- Denominaciones y la NOM 243-SSA1-2010 productos y servicios. Leche producto lácteo, producto lácteo combinado, mezcla de leche con grasa vegetal y derivados lácteos.

El Representante Legal de la Cámara Nacional de Industriales de la Leche por el año de 2015, solicitó al Servicio de Administración Tributaria la ratificación dicho criterio; sin embargo, al 31 de diciembre de 2015, no ha recibido respuesta por parte de la autoridad hacendaria.

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 el periodo comprendido de Enero al mes de Diciembre de 2015, Liconsa, S.A. de C.V. ha compensado y en su caso, ha obtenido en devolución los siguientes impuestos federales:

Impuesto	
Compensación	\$ 161'616,313
Devolución	87'751,321
Suma	\$ 249'367,634

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, 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, señalando 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,..."; precisa 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 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, 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 gubernamentales vigentes en 2015 y que fueron 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.- Re expresión (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, 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. Por lo anterior, desde el año 2012 al 2015, Liconsa imprimirá y resguardará los principales libros contables; sin embargo no será necesario presentarlos ante la Unidad de Contabilidad Gubernamental para su autorización.

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

El H. 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 en su modalidad de Abasto Comunitario 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 beneficiario.

El H. Consejo de Administración de Liconsa, en la sesión extraordinaria 01/2015 celebrada el pasado 17 de julio del 2015, autorizó ajustar el precio de la leche que vende en su modalidad de Abasto Comunitario en un peso por litro, por lo que a partir del viernes 24 de julio del 2015, el precio de la leche Liconsa subió de \$4.50 a \$ 5.50 por litro, precio de venta al beneficiario, a excepción de los estados de Chiapas, Guerrero y Oaxaca que se mantiene el precio de venta a \$ 4.50 por litro, de las ventas en estos estados por medio de Diconsa, S.A. de C.V. en precio de venta es de \$ 5.50 por litro.

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 Servicio de Administración Tributaria (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; procediendo a determinar créditos fiscales independientes para estos dos años, ya que el criterio sostenido por la autoridad consistía en 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:

Ante dicha situación, Liconsa, promovió una "Queja" ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON), por lo que con fecha 4 de Octubre de 2012, la titular de la PRODECON emitió la recomendación número 25/2012 de carácter pública, en la cual concluye que no es viable que el SAT considere como ingresos acumulables para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta del referido ejercicio, los recursos fiscales otorgados por parte del Gobierno Federal.



Con fecha 27 de noviembre de 2012, Liconsa presentó Demanda de Nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa en contra de la resolución emitida por el SAT, por lo que luego de interponer y agotar diversos medios de defensa ante las diferentes instancias del Poder Judicial de la Federación, el 22 de Septiembre de 2015 la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en cumplimiento a la ejecutoria de fecha 2 de julio de 2015 dictada por el Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, concede el amparo y la protección de la Justicia Federal a Liconsa, en los términos de "No considerar como ingresos acumulables los Subsidios y Transferencias que recibe del Gobierno Federal para efectos del Impuesto Sobre la Renta", dejando sin efectos el crédito fiscal determinado por alrededor de 170 millones de pesos, notificando dicha resolución al SAT.

Con dicha sentencia se concluye un prolongado pero satisfactorio proceso, al lograr que la autoridad otorgue la razón a Liconsa, en su actuar y apego irrestricto de las disposiciones legales y normativas que le son aplicables.

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., presentó 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, de igual manera la autoridad fiscal (SAT) presentó un recurso de revisión fiscal en contra de dicha sentencia.

Mediante acuerdo de fecha 9 de Marzo de 2014, la Demanda de Amparo Directo y el Recurso de Revisión Fiscal, fueron admitidos a trámite por el Décimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito (TCC), bajo los números de expediente D.A. 167/2015 y R.F. 102/2015, respectivamente, turnándose a la ponencia del Magistrado Jorge Arturo Camero Ocampo.

Por otra parte, mediante acuerdo de fecha 9 de junio de 2015, el TCC determinó que por carga excesiva de trabajo, el presente asunto se enviaría al Segundo Tribunal Colegiado de Circuito del Centro Auxiliar de la Novena Región, con residencia en Zacatecas, (TCC Auxiliar) para su estudio y resolución.

El 16 de Junio de 2015, el asesor fiscal sostuvo una plática con los Magistrados del TCC Auxiliar, para exponer los puntos más relevantes del juicio y las razones por la cuales se debería conceder el amparo y protección de la justicia de la unión a Liconsa, S.A. de C.V.

Así las cosas, mediante acuerdo de fecha 17 de Junio de 2015, el presente asunto fue admitido bajo el número de expediente 514/2015,

y turnado a lo ponencia del Magistrado Serafín Salazar Jiménez, estando a cargo del proyecto de sentencia la Licenciada en Derecho Verónica Loredo Cervantes.

Con fecha 18 de septiembre del presente año se acordó llevar a cabo la sesión correspondiente por parte del Tribunal Colegiado de Circuito en Zacatecas, analizando la Demanda de Amparo presentada por Liconsa así como el Recurso de Revisión Fiscal interpuesto por el SAT; resolviendo en cuanto a la Demanda de Amparo que "la Justicia de la Unión ampara y protege a Liconsa, S.A. de C.V. contra el acto a la Primera Sala Auxiliar Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, con residencia en México Distrito Federal, consistente en la sentencia pronunciada, el tres de noviembre de 2014", dicho amparo se concede para los efectos de que "se considera fundado el argumento de la quejosa consistente en que la autoridad responsable omitió atender a la totalidad de los argumentos planteados por la actora en sus motivos de impugnación, concretamente, el relativo a que la legalidad de la resolución administrativa impugnada, debía estudiarse a la luz de diversas normas aplicables, específicamente la Norma 3.9 para el Registro de los Subsidios y Transferencias Corrientes y las Aportaciones de Capital en el Sector Paraestatal"; en tanto que, en materia del recurso de revisión, Confirma la sentencia emitida el tres de noviembre de 2014, ordenando devolver los autos al Décimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa en el Distrito Federal, para que realice los trámites procesales conducentes.

En cumplimiento a las Ejecutorias dictadas en el amparo directo y recurso de revisión fiscal, por parte del Tribunal Colegiado de Circuito en Zacatecas; la Octava Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa con fecha 14 de octubre del presente año, notifica al Representante Legal de la

Entidad, la Sentencia emitida con fecha 12 de octubre de 2015, donde resuelve reconocer nuevamente la validez de la resolución impugnada.

Debido a lo anterior, y por considerar que dicha resolución le causa a Liconsa, S.A. de C.V., un grave perjuicio patrimonial, en virtud de que la misma se encuentra indebidamente fundada y motivada, con fecha 10 de noviembre de 2015 el Representante Legal de la empresa presentó ante la Octava Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa la Demanda de Amparo Directo, quedando registrada con el número de folio 566564.

El 15 de enero de 2016, el Representante Legal de Liconsa, presentó en Oficialía de Partes del Décimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, el Escrito de Manifestaciones con el que se da respuesta al recurso de revisión interpuesto por la autoridad fiscal en contra de la sentencia emitida por la Sala Fiscal.

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



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