

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS OCTUBRE 2018

## A) NOTAS DE DESGLOSE

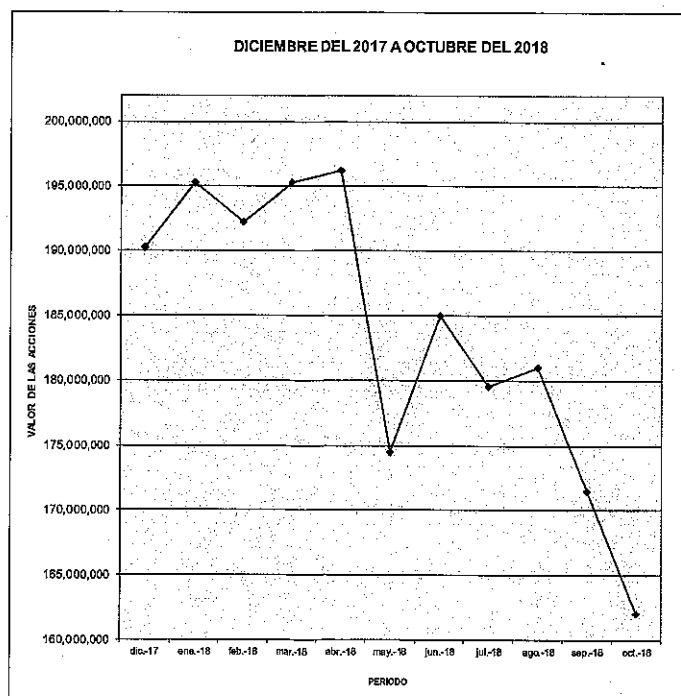
### A-1.- INFORME DE LAS OPERACIONES DE AMÉRICA MÓVIL AL MES DE OCTUBRE DE 2018.

Al cierre de octubre del 2018, quedó registrado el valor de las acciones por un importe de \$162'000,306, que comparando el valor de las mismas al cierre de diciembre del 2017 por la cantidad de \$190'302,043, refleja una minusvalía de \$28'301,737, que representa una pérdida del 14.87% en su valor.

SERIE	ACCIONES	PRECIO	TOTAL
AMEX A	3'449,376	13.800000	47'601,389
AMEX L	7'318,350	14.710000	107'652,928
SITES B-1	538,387	12.530000	6'745,989
<b>TOTAL</b>	<b>11'306,113</b>		<b>162'000,306</b>

El cuadro y gráfica siguientes, muestran el comportamiento del valor de las acciones América Móvil de diciembre del 2017 a octubre del 2018.

MES	VALOR DE LAS ACCIONES AL CIERRE DEL MES	UTILIDAD	PÉRDIDA
dic / 17	190,302,043		
ene / 18	195,310,408	5,008,365	
feb / 18	192,255,219		3,055,189
mar / 18	195,323,213	3,067,994	
abr / 18	196,188,009	864,796	
may / 18	174,491,010		21,696,999
jun / 18	185,041,082	10,550,072	
jul / 18	179,586,520		5,454,562
ago / 18	181,011,054	1,424,534	
sep / 18	171,485,288		9,525,766
oct / 18	162,000,306		9,484,982
<b>SUMA ACUM DE ENE A OCT/18</b>		<b>20,915,761</b>	<b>49,217,498</b>
<b>PÉRDIDA ACUM DE ENE A OCT/18</b>			<b>28,301,737</b>



Dichas acciones forman parte del activo disponible en caja y bancos al cierre de octubre del 2018.

#### A-2.- CONCESIONARIOS.

El saldo de esta cuenta por \$53'446,527 refleja un decremento del 15.14% en comparación con lo registrado al cierre de diciembre de 2017, a continuación se muestra la variación.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$62'979,815	\$53'446,527	(9'533,288)

#### A-3.- CLIENTES.

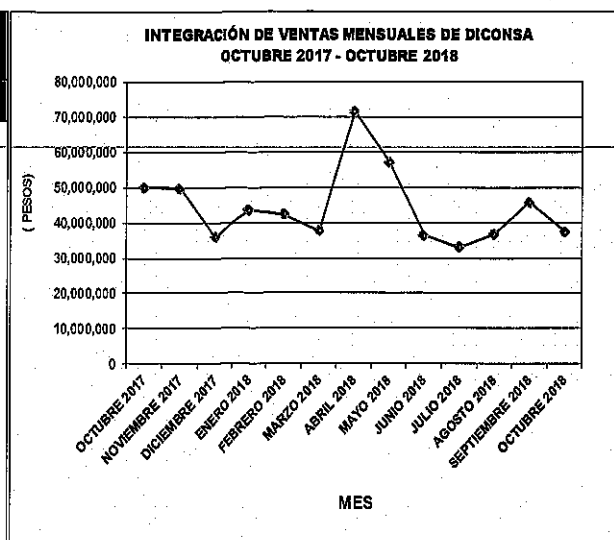
El rubro de clientes se integra básicamente de los saldos de las operaciones celebradas con Diconsa, S.A. de C.V. y otros clientes como se señala a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
I) DICONSA	\$210'337,422	\$106'973,503	(103'363,919)
II) Otros Clientes	\$17'909,231	\$373,956	(17'535,275)

I.- Al comparar el saldo de Diconsa al mes de octubre de 2018 con el de diciembre de 2017, se muestra una disminución de \$103'363,919, que representa el 49.14%.

La integración de ventas mensuales de Diconsa correspondientes al periodo de octubre 2017 – octubre 2018 se integra a continuación:

INTEGRACIÓN DE VENTAS MENSUALES A DICONSA CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2017 y 2018	
MES	IMPORTE A PESOS
OCTUBRE 2017	49,955,038
NOVIEMBRE 2017	49,630,092
DICIEMBRE 2017	35,900,043
ENERO 2018	43,471,470
FEBRERO 2018	42,299,966
MARZO 2018	37,605,851
ABRIL 2018	71,543,061
MAYO 2018	57,169,997
JUNIO 2018	36,411,818
JULIO 2018	33,061,205
AGOSTO 2018	36,797,328
SEPTIEMBRE 2018	45,606,704
OCTUBRE 2018	37,527,484



II.- El saldo de otros clientes por un importe de \$373,956 corresponde a las ventas realizadas a crédito con los organismos que se indican a continuación:

OTROS CLIENTES	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
a).-Dependencias Oficiales	17'652,863	330,814	(17'322,049)
b).-Org. Asistenciales, Asociaciones Ganaderas, etc.	256,368	43,142	(213,226)
<b>TOTAL</b>	<b>\$17'909,231</b>	<b>\$373,956</b>	<b>(17'535,275)</b>

a) Dependencias Oficiales.- Se integra por la venta de leche de abasto social en los Estados de Coahuila por \$(3,961), Chihuahua por \$26,313, Sonora por \$46,728, Guanajuato por \$13,068, y Chiapas por \$248,666.

b) Organizaciones Asistenciales.- (Casas Hogar, Albergues, Fundaciones, etc.) y Asociaciones Ganaderas.- Corresponde a la facturación de septiembre de este año y la integración por centro de trabajo se presenta en los estados de Nuevo León por \$8,830, Tamaulipas por \$2,376, San Luis Potosí por \$1,584, Sinaloa por \$792, Baja California Norte por \$2,376, Colima por \$9,108, Guanajuato por \$4,888, Aguascalientes por \$2,772, Oaxaca por \$3,684, Yucatán por \$7,128, y Querétaro por \$(396).

c) Sector Salud.- Conforme al cumplimiento del Convenio CCOL/786/2018 de Colaboración para la Producción de Suplementos Alimenticios y Micronutrientes del Programa Inclusión Social (PROSPERA), establecido

con la Secretaría de Salud a través de su Órgano Desconcentrado denominado Comisión Nacional de Protección Social en Salud; a partir del mes de abril de 2018 comenzaran las operaciones de ventas a la Secretaría de Salud correspondientes al ejercicio 2018 (período julio 2018 – abril 2019).

Al cierre del mes de octubre 2018, se ha cobrado como anticipo un importe de \$429'094,197 (antes de I.V.A.); y las ventas a esa fecha son de \$378'156,235; **se anexa integración.**

Cifras al cierre contable al 31 de octubre 2018

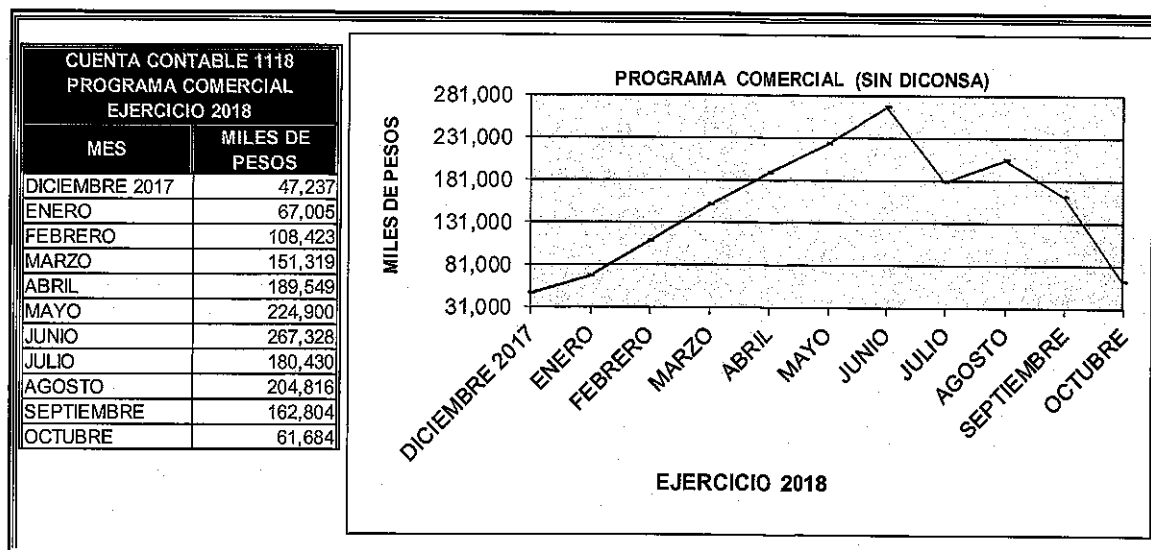
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	Ventas		Cobros al Mes de Octubre 2018 \$	Saldo Neto 31/10/2018 \$
	Unidades	Importes		
Suplementos Alimenticios Nutrisano	3,199,770	63,707,421	71,911,933	(8,204,512)
Bebida Láctea Nutrisano	11,771,776	153,445,100	172,146,258	(18,701,158)
Micronutrientes en Polvo VITANÍO	283,711,680	130,554,658	150,916,426	(20,361,768)
Micronutrientes NUTRIVIDA Tabletas	72,211,200	30,449,056	34,119,580	(3,670,524)
Suma	370,894,426	378,156,235	429,094,197	(50,937,962)

Al 31 de Octubre 2018 se reporta saldo en las cuentas de Clientes y Anticipo de Clientes Secretaría de Salud como sigue:

Clientes	Anticipo de Clientes	Saldo (Pesos)
0	(50,937,962)	(50,937,962)

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

Al 31 de octubre de 2018, 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 2017:



El saldo de este rubro al cierre del mes de octubre de 2018 por \$61'683,590, corresponde a ventas realizadas a diversos organismos que se muestran a continuación:

PROGRAMA COMERCIAL	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
a) Dependencias Oficiales	12'304,224	32'172,255	19'868,031
b) Sector Privado	29'762,969	23'818,638	(5'944,331)
c) Diversos	5'170,112	5'692,697	522,585
<b>TOTAL</b>	<b>\$47'237,305</b>	<b>61'683,590</b>	<b>14'446,285</b>

- a) Se refiere a la facturación de leche comercial a los Estados y Municipios de los centros de trabajo, así como a dependencias de salud a nivel estatal y federal, su integración es la siguiente:

<b>CENTRO DE TRABAJO</b>	<b>OCTUBRE 2018</b>
Nuevo León	4,633,105
Tamaulipas	32,735
San Luis Potosí	739,056
Coahuila	1,666
Chihuahua	587,322
Sinaloa	8,794,463
Sonora	290,506
Durango	333,245
Baja California Sur	9,216
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$15,421,314</b>
Colima	91,579
Zacatecas	717,704
Nayarit	(1,395)
Guanajuato	3,251,732
Aguascalientes	1,518
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$4,061,138</b>
Oaxaca	1,859,137
Yucatán	362,363
Guerrero	421,748
Tabasco	(5)
Veracruz	1,289,395
Quintana Roo	5,034
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$3,937,672</b>
Querétaro	109,599
Metropolitano Norte	8,191,309
Morelos	23,159
Puebla	22,144
Metropolitano Sur	34,394
Hidalgo	282,318
Tlaxcala	89,208
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$8,752,131</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$32,172,255</b>

- a) Es la facturación al mes de octubre del presente 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 2017 por centro de trabajo se muestra lo siguiente:

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
Nuevo León	198,367	207,636	9,269
Sonora	50,259	61,431	11,172
Sinaloa	116,615	116,614	(1)
Coahuila	5,114	10,530	5,416
Chihuahua	20,993,649	22,184,635	1,190,986
Baja California	76,365	123,713	47,348
Baja California Sur		11,095	11,095
Durango	27,972	27,460	(512)
San Luis Potosí		96,460	96,460
Zacatecas	37,859	0	(37,859)
Colima	52,112	50,569	(1,543)
Guanajuato	12,215	2,195	(10,020)
Nayarit	20,202	23,740	3,538
Jalisco	1,130,334	444,847	(685,487)
Aguascalientes		2,764	2,764
Guerrero	11,730	25,379	13,649
Oaxaca	10,021	10,261	240
Yucatán	18,424	18,424	0
Campeche	375,091	0	(375,091)
Queretaro	38,858	65,124	26,266
Morelos	59,700	58,084	(1,616)
Hidalgo	39,702	33,120	(6,582)
Valle de Toluca	235,232	154,080	(81,152)
Metropolitano Sur	6,253,148	90,477	(6,162,671)
<b>TOTAL</b>	<b>\$29,762,969</b>	<b>\$23,818,638</b>	<b>\$(5,944,331)</b>

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

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
Nuevo León	15,321	16,796	1,475
Tamaulipas	6,077	3,423	(2,654)
San Luis Potosí	24,612	14,476	(10,136)
Coahuila	3,744	1,968	(1,776)
Chihuahua	914	914	0
Sinaloa		8,899	8,899
Sonora	9,690	5,259	(4,431)
Durango	42,603	55,709	13,106
Baja California Sur	12,129	21,171	9,042
Baja California	24,844	21,625	(3,219)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$139,934</b>	<b>\$150,240</b>	<b>\$10,306</b>
Colima	333,777	332,106	(1,671)
Jalisco	531,043	265,486	(265,557)
Zacatecas	436,710	528,104	91,394
Nayarit	149,995	187,965	37,970
Guanajuato	395,843	568,124	172,281
Aguascalientes	34,075	68,221	34,146
Michoacán	393,784	291,964	(101,820)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,275,227</b>	<b>\$2,241,970</b>	<b>\$(33,257)</b>
Oaxaca	21,107	35,766	14,659
Yucatán	47,947	46,762	(1,185)
Guerrero	201,880	110,859	(91,021)
Chiapas	3,450	(1,348)	(4,798)
Tabasco	2,143	2,763	620
Veracruz	202,897	753,797	550,900
Quintana Roo	(4,117)	(668)	3,449
Campeche		135	135
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$475,307</b>	<b>\$948,066</b>	<b>\$472,759</b>
Querétaro	109,812	112,552	2,740
Metropolitano Norte	627,840	778,403	150,563
Morelos	(6,945)	108,789	115,734
Puebla	112,929	61,718	(51,211)
Metropolitano Sur	440,588	240,547	(200,041)
Hidalgo	359,623	321,314	(38,309)
Valle de Toluca	600,722	666,808	66,086
Tlaxcala	35,075	62,290	27,215
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,279,644</b>	<b>\$2,352,421</b>	<b>\$72,777</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$5,170,112</b>	<b>\$5,692,697</b>	<b>\$522,585</b>

### Partes Relacionadas o Vinculadas

LICONSA, S.A. de C.V. y Diconsa, S.A. de C.V., tienen un accionista en común que es el Gobierno Federal, representado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ambas entidades poseen una acción, en el caso de LICONSA con Diconsa por \$1,000.00 Derivado de esta relación, parte del producto de leche de abasto social y comercial que LICONSA produce es vendida a través de las tiendas que Diconsa opera a nivel nacional, derivado del convenio celebrado entre ambas empresas para tal fin. Por esta razón,



LICONSA, S.A. de C.V., tiene un saldo por cobrar a Diconsa de \$ 106'973,503 al 31 de octubre de 2018.

#### Otras Dependencias del Sector Público.

Derivado de la relación comercial de LICONSA, se tiene registrado contablemente en las Cuentas por Cobrar Programa Comercial y en Otras Cuentas adeudados a cargo de las entidades y dependencias de los Gobiernos en sus tres niveles con cifras al 31 de octubre de 2018 por la cantidad de \$30'572,948 que se desglosa de la manera siguiente:

Dependencia	Importe
Desarrollo Integral de la Familia (D.I.F)	13'094,876
I.M.S.S	14'706,917
SUPERISSSTE	0
Gobierno de los Estados	2'771,155
<b>Total</b>	<b>\$30'572,948</b>

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

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

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018		ANTIGÜEDAD	CONCEPTO
Jalisco	11,103	203,969		Abril-2018	a).-Sinistro de leche
Metropolitano Sur	227,463	312,951		Dic.2017-Oct. 2018	a).-Robo lechería
Metropolitano Norte	328,973	160,956		Jul.-2018-Oct. 2018	a).-Robo lechería
Colima	32,267	0			a).-Sinistro de Leche
Colima	744,513	0			a).-Sinistro Vehículo
Chiapas	0	11,901		Octubre-2018	a).-Robo dinero
Oaxaca	5,765	0			a).-Sinistro de Leche

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018		ANTIGÜEDAD	CONCEPTO
Oaxaca	0	0			a).-Robo de leche
Guanajuato	73,110	0			a).-Sinistro de Leche
Guanajuato	0	41,487		Julio-2018	a).-Robo de leche
Guanajuato	28,304	0			a).-Sinistro Vehículo
Nuevo León	0	105,165		Junio-2018	a).-Robo de Leche
San Luis Potosí	195,907	0			a).-Sinistro de Leche
Oficina Central	7'905,969	74'528,027		Agosto-2017- Octubre-2018	1).-Faltantes reclamados a F.F.C.C. y Proveedores. 2).-Leche fuera de Norma.
Querétaro	83,820	0			a).-Sinistro Vehículo
Zacatecas	0	397,207		Febrero-Mayo 2018	a).-Robo de Leche
Chihuahua	0	38,048		Agosto-2018	a).-Sinistro Vehículo
Tamaulipas	24,615	0			a).-Robo dinero
<b>TOTAL</b>	<b>\$9'661,809</b>	<b>\$75'799,711</b>			

a) Importes en trámite ante las compañías aseguradoras.

#### A-6.- DEUDORES DIVERSOS

El saldo de este rubro al 31 de octubre de 2018 comparado al 31 de diciembre de 2017, se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
a) Funcionarios y Empleados	2'871,892	4'923,481	2'051,589
b) Adeudos de luz de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles	141,417	161,448	20,031
c) Otros	78'770,269	82'275,304	3'505,035
<b>TOTAL</b>	<b>\$81'783,578</b>	<b>\$87'360,233</b>	<b>\$5'576,655</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)	1'470,759
2.-Compras menores	1'018,936
3.-Seguro de vehículos	0
4.-Gastos médicos mayores de dependientes económicos	693
5.-Cargos al personal por préstamos según contratos colectivos de trabajo para: (juguetes, útiles escolares, etc.) y otros.	2'380,627
6.- Venta de Leche UHT	52,466
<b>TOTAL</b>	<b>\$4'923,481</b>

1.- Gastos a Comprobar (Viáticos).- El saldo al mes de octubre de 2018, 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 2017 es la siguiente:

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$268,969	\$1'470,759	\$1'201,790

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

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$892,460	\$1'018,936	\$126,476

3.- Seguro de vehículos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de octubre de 2018 por concepto del seguro contratado por la empresa a cargo de los empleados por el periodo enero – diciembre de 2018.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$0	\$0	\$0

4.- Seguro de Gastos Médicos Mayores de Dependientes Económicos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de octubre de 2018 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 2018.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$693	\$693	\$0

5.- Otros: Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de octubre 2018 cargos al personal por préstamos según contratos colectivos de trabajo para: (juguetes, útiles escolares, etc.) y otros.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$1'648,176	\$2'380,627	\$732,451

6.- Venta de leche UHT: Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de octubre 2018 por venta de leche al personal de la entidad, los cuales serán descontados por vía nómina.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$61,594	\$52,466	\$(\$9,128)

b) La Gerencia Metropolitana Norte, tiene registrado en la cuenta de Deudores Diversos al mes de octubre de 2018, un adeudo por parte de los Distribuidores Mercantiles y Concesionarios por el consumo de Energía Eléctrica con la Comisión Federal de Electricidad por un importe de \$161,448.

DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
\$141,417	\$161,448	\$20,031

c) La subcuenta de Otros Deudores tuvo un incremento por \$3'505,035 comparada con el importe registrado al 31 de diciembre de 2017, y su integración es la siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2017	OCTUBRE 2018	VARIACIÓN
Principalmente por registro leche llas, provisión costo de ventas así como cargos a transportistas, fletes, devoluciones DICONSA, crédito INFONAVIT, comisiones bancarias, cheques devueltos, recargos al IMSS, etc.	78'770,269	82'275,304	3'505,035

#### A-7.- INTEGRACIÓN DE SALDOS A FAVOR DE I.V.A.

Al 31 de octubre de 2018, el saldo de este rubro suma un importe de \$423'882,458 integrándose como se señala a continuación:

MES	IMPORTE	CONCEPTO
Julio de 2017	23'744,415	Saldo a favor que se compensara contra impuestos federales de octubre de 2018.

Agosto de 2017	25'774,009	Saldo a favor que se compensara contra impuestos federales de octubre de 2018.
Septiembre de 2017	22'173,664	Saldo a favor que se compensara contra impuestos federales de octubre de 2018.
Octubre de 2017	35'092,840	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Noviembre de 2017	31'520,443	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Diciembre de 2017	29'353,096	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Enero de 2018	25'731,780	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Febrero de 2018	17'097,246	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Marzo de 2018	15'709,287	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Abril de 2018	18'531,468	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Mayo de 2018	20'823,094	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Junio de 2018	30'195,507	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Julio de 2018	29'052,997	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Agosto de 2018	21'829,337	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.
Septiembre de 2018	38'057,426	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2018.

Octubre de 2018	36'640,401	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Septiembre de 2018	2'555,448	I.V.A. retenido a personas físicas que se acreditará en el mes siguiente a la presentación de la declaración en el mes noviembre 2018.
<b>TOTAL</b>	<b>423'882,458</b>	

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

Los pagos al personal por despido se cargan a los resultados del ejercicio y su importe al 31 de octubre del 2018 es por la cantidad de \$356'161,324. 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 octubre del 2018 y su impacto en el resultado del ejercicio por tipo de gasto, se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de Padrón de Beneficiarios	70'711,168
Gastos de Distribución	22'493,586
Gastos de Administración	151'158,278
Gastos de Fabricación	90'282,992
Gastos de Centros de Acopio	1'955,774
Gastos de Venta	6'166,601
Gastos de Operación de Lecherías	13'392,925
<b>TOTAL</b>	<b>\$356'161,324</b>

#### A-9.- PROGRAMA DE VENTA DE LECHE COMERCIAL.

Las ventas netas en el período enero-octubre de 2018 ascendieron a \$1,709'937,234 situación que permitió obtener ingresos adicionales

tendientes a lograr el equilibrio financiero de la entidad, su integración es la siguiente:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	MILES	IMPORTE
Leche Frisia	Litros	21,097	232'963,511
Leche en polvo Institucional	Litros	1,070	11'184,838
Leche en polvo DICONSA	Litros	685	7'349,679
Leche en Polvo Saborizada	Litros	56	560,843
Leche Semidescremada	Litros	13,340	166'498,820
Leche Fluida U.H.T.	Litros	17,338	237'157,624
Multivitamínicos Vitaniño	Piezas	283,712	130'554,658
Multivitamínicos Nutrividá	Piezas	72,211	30'449,056
Suplementos Alimenticios	Piezas	3,200	63'707,421
Subproducto Crema	Kilogramos	23,975	829'510,784
<b>TOTAL</b>			<b>\$1,709'937,234</b>

#### A-10.- ADQUISICIÓN DE LECHE NACIONAL A PRODUCTORES.

El total de leche nacional adquirida de enero al mes de octubre de 2018 ascendió 458'036,727 litros, con un importe de \$ 3,050'206,771 que está integrado de la siguiente manera:



**LICONSA, S.A. DE C.V.**  
**ADQUISICIÓN DE LECHE NACIONAL**  
**ENERO - OCTUBRE 2018**

<b>CENTROS DE TRABAJO</b>	<b>LITROS EQUIVALENTES</b>	<b>IMPORTE (\$) 1_/</b>
<b><u>LECHE FRESCA</u></b>		
P. A. S. CHIHUAHUA	120,455,571	801,694,213
G. E. JALISCO	202,236,336	1,366,081,582
P. A. S. ZACATECAS	16,906,752	114,923,700
P. A. S. GUANAJUATO	17,672,607	120,531,056
P. A. S. AGUASCALIENTES	14,164,890	98,590,493
G. E. MICHOACÁN	13,280,634	89,310,646
G. E. OAXACA	6,930,087	46,650,144
P. A. S. CHIAPAS	4,390,670	30,241,742
G. E. VERACRUZ	13,218,327	85,732,478
P. A. S. CAMPECHE	2,773,096	18,998,811
G. E. QUERÉTARO	1,158,706	7,729,801
GERENCIA METRO. NORTE	27,025,861	172,099,638
GERENCIA METRO. SUR	17,823,190	97,622,467
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE FRESCA</b>	<b>458,036,727</b>	<b>3,050,206,771</b>
<b>TOTAL CENTROS DE TRABAJO LECHE EN POLVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL COMPRAS DE LECHE NACIONAL</b>	<b>458,036,727</b>	<b>3,050,206,771</b>

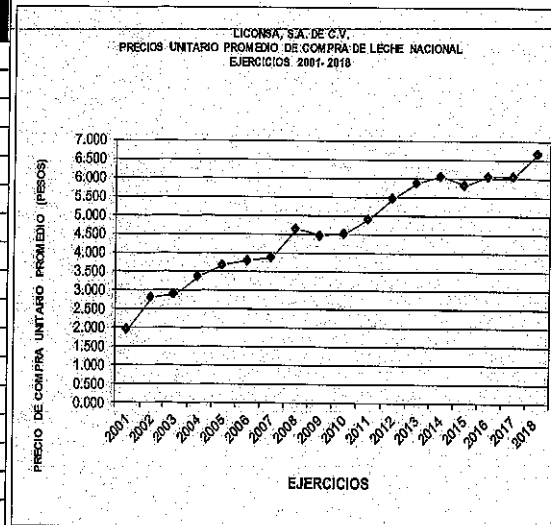
1\_/ PAGO A PRODUCTORES

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 2001-2017 y enero-octubre de 2018, se muestra a continuación:

**LICONSA, S.A. DE C.V.**  
**DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**COMPRAS DE LECHE NACIONAL EJERCICIOS 2001 - 2017 Y ENE-OCT 2018**

EJERCICIO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTE 1/	PRECIO DE COMPRA UNITARIO PROMEDIO
2001	24,901,321	48,519,437	1.948
2002	95,055,259	265,179,593	2.790
2003	183,145,656	525,514,550	2.869
2004	149,947,060	502,529,552	3.351
2005	278,414,158	1,025,592,008	3.684
2006	446,983,532	1,701,971,952	3.808
2007	382,459,269	1,480,472,814	3.871
2008	609,513,105	2,823,081,905	4.632
2009	631,528,120	2,818,556,019	4.463
2010	697,374,017	3,151,675,660	4.519
2011	706,772,518	3,468,304,423	4.907
2012	712,629,255	3,888,788,318	5.457
2013	697,677,694	4,103,637,059	5.882
2014	778,486,205	4,711,121,175	6.052
2015	864,854,313	5,020,416,937	5.805
2016	687,902,304	4,157,560,010	6.044
2017	499,917,814	3,028,116,130	6.057
2018 2/	458,036,727	3,050,206,771	6.659

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/ DE ENERO A OCTUBRE 2018

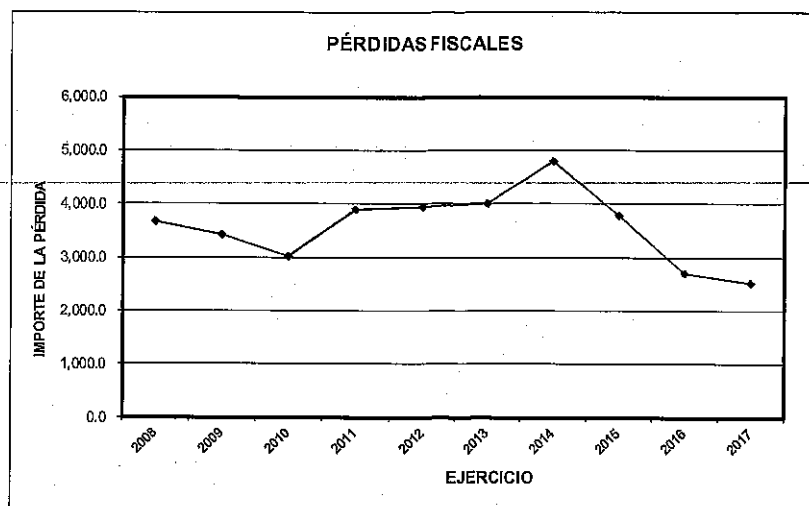


## A-11.- PÉRDIDAS FISCALES.

La declaración anual del Impuesto Sobre la Renta por el año 2017, fue presentada vía electrónica ante el Servicio de Administración Tributaria el 20 de marzo de 2018, determinando una pérdida fiscal de \$2,518'169,463 (2,703.6 millones para 2016, integrándose por 2,549.9 millones a pesos histórico y 153.7 millones de pesos actualizados). Las pérdidas actualizadas acumuladas, pendientes de amortizar al 31 de diciembre del año 2017 suman 35,726.4 millones de pesos, la determinación se realizó en apego a las disposiciones establecidas en el cuarto párrafo del Art. 57 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La integración anual de las pérdidas acumuladas, se muestra a continuación:

EJERCICIO	PÉRDIDAS FISCALES ACTUALIZADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
2008	3,654.9
2009	3,423.9
2010	3,022.4
2011	3,890.7
2012	3,944.3
2013	3,997.8
2014	4,787.7
2015	3,783.0
2016	2,703.6
2017	2,518.1
<b>TOTAL</b>	<b>35,726.4</b>



#### A-12.- OBLIGACIONES LABORALES.

De acuerdo con lo establecido en la Ley Federal del Trabajo, la Entidad deberá pagar a sus trabajadores:

- a) La prima de antigüedad, cuando se separen de su empleo después de 15 años de servicio, o antes si son despedidos o fallecen; ésta será equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio cumplido, limitada a dos veces el salario mínimo de la zona económica.
- b) Indemnización legal pagadera en caso de terminación de la relación laboral, antes y al momento de la jubilación, consistente en tres meses de sueldo más veinte días de salario por cada año de servicio.

De acuerdo con los lineamientos vigentes, señalados en la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP-05, 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 y la cuantificación y el reconocimiento de este pasivo laboral, se realiza 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.

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

- Último sueldo actualizado de todo el personal.
- Salario promedio de todo el personal.
- Incremento salarial en los últimos tres años.
- Relación y/o número vigente del personal.
- Fecha de nacimiento de cada uno de los trabajadores.
- Fecha de alta en la empresa de cada uno de los trabajadores.
- Porcentaje, número y tipo de bajas (despido y separación voluntaria) de personal en el ejercicio actual y del año anterior.
- Situaciones extraordinarias que lleguen a afectar las altas y bajas del personal.

La Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP-05 Obligaciones Laborales, 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"; es decir, pérdida contable.

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), estableció la entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2016 de la nueva Norma de Información Financiera D-3 "Beneficio a los Empleados", la cual se homologa con la Norma Internacional de Contabilidad 19 (NIC-19); por lo que se modifican las bases y resultados en su elaboración y presentación, siendo los aspectos más relevantes los siguientes:

-Una entidad debe reconocer un pasivo cuando existe una obligación presente, formal o informal de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado.

-Se modifican las bases para identificar los beneficios por terminación laboral.

-El rubro de beneficios Post-Empleo se integra por:

-El Pasivo (Activo) Neto Proyectado se modifica a Pasivo (Activo) Neto por Beneficios Definidos (PNBD), adecuando su presentación.

-Se reconoce la Obligación por Beneficio Definido (OBD).

-Se readecúan los componentes y presentación del Costo Neto del Periodo quedando como la suma del Costo del Servicio, más el Interés Neto, más el Reciclaje de Remedaciones; es decir, se

deberán reformular los saldos iniciales del estudio actuarial y reconocer la Obligación por Beneficios Definidos (OBD).

-Se elimina la opción de diferimiento del OBD.

-Se reconocen las Ganancias o Pérdidas del Plan (Remediciones) y presentarse en Otro Resultado Integral (ORI) y su reciclaje posterior a través de la vida laboral.

La nueva NIF D-3 define criterios claros de revelación, las cuales varían en función al tipo de beneficio y al tipo de entidades de que se trate.

El resultado del Estudio Actuarial realizado por un perito en la materia para el año de 2018, se muestra a continuación:

CONCEPTO	APORTACIONES A LOS FONDOS	BENEFICIOS PAGADOS A LOS FONDOS
Prima de Antigüedad	\$ 0	\$ 0
Indemnización Legal	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>

CONCEPTO	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	INDEMNIZACIÓN LEGAL
Costo del servicio actual (CLSA)	\$ 8'514,972	\$ 31'901,493
Interés Neto sobre el PNB o (ANBD)	10'102,380	39'728,634
Costo laboral del Servicio Pasado generado en el año	0	0
Reconocimiento de Remediciones	(14'602,753)	0
Efecto de Reducción / Liquidación	0	0
<b>COSTO (INGRESO) DE BENEFICIOS DEFINIDOS</b>	<b>\$ 4'014,599</b>	<b>\$ 71'630,127</b>
Saldo inicial del PNBD O (ANBD)	* \$ 86'554,090	\$ 0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	297'255,276
Costo (Ingreso) de Beneficios Definidos	4'014,599	71'630,127
Aportaciones al Plan	0	0
Pagos con cargos al PNBD o (ANBD)	* (1'313,335)	(30'950,067)
Efecto Neto de Remediciones	0	0
Otros Ajustes	(67,368)	0
<b>SALDO FINAL DEL PNBD O (ANBD)</b>	<b>* \$ 89'187,986</b>	<b>\$ 337'935,336</b>

(\*) Pasivo / Activo Neto por Beneficios Definidos (PNBD) o (ANBD)

No existe financiamiento de la obligación por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2018, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	INDEMNIZACIÓN LEGAL
Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD)	\$ 89'187,986	\$ 337'935,336
Activos del Plan	0	0
SITUACIÓN FINANCIERA DE LA OBLIGACIÓN	\$ 89'187,986	\$ 337'935,336

Las hipótesis económicas y financieras utilizadas en la determinación del estudio actuarial para el año de 2018 son las siguientes:

CONCEPTO	
Tasa de descuento nominal utilizada para calcular el valor presente de las obligaciones.	7.60%
Tasa de rendimiento esperado de los activos del plan.	---
Tasa de reclamaciones de atención médica.	---
Tasa de la tendencia en la variación de los costos de atención médica.	---
Tasa de incremento nominal en los niveles salariales.	5.04%
Vida laboral promedio remanente de los trabajadores.	9.93%

#### A-13.- INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL.

La integración de las compras y gastos de la leche nacional del período enero-octubre de 2018, se muestra a continuación:

LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL ENERO - OCTUBRE 2018			
LECHE NACIONAL	LITROS	IMPORTES	COSTO UNITARIO
<b>LECHE FRESCA</b>			
CAPTACIÓN	458,036,727	2,531,507,587	5.5269
INCENTIVOS		518,699,184	1.1324
<b>SUBTOTAL CAPTACIÓN E INCENTIVOS</b>		<b>3,050,206,771</b>	<b>6.6593</b>
FLETES		146,357,150	0.3195
MAQUILAS		182,749,979	0.3990
GASTOS CENTROS DE ACOPIO		66,744,609	0.1457
<b>SUBTOTAL GASTOS</b>		<b>395,851,738</b>	<b>0.8642</b>
<b>TOTAL LECHE NACIONAL</b>	<b>458,036,727</b>	<b>3,446,058,509</b>	<b>7.5235</b>

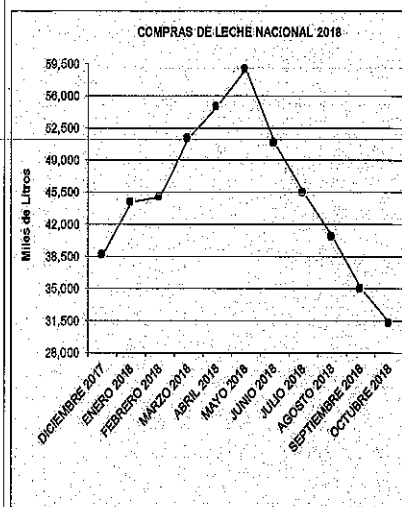
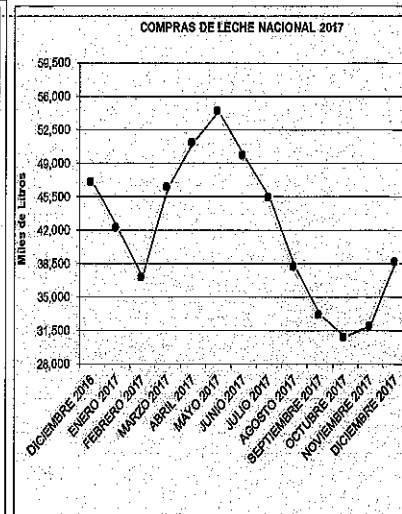
Es importante señalar que se incrementó el precio de compra de la leche fresca en \$ 0.70 por litro, a partir del 1° de marzo del 2018, más \$0.30 por litro a partir del 1° de junio 2018.

#### A-14.- INTEGRACIÓN DE COMPRAS DE LECHE NACIONAL A PRODUCTORES.

A continuación se presenta la integración de las compras mensuales de leche nacional a productores en el ejercicio 2017, y enero-octubre de 2018:

LICONSA, S.A. DE C.V.						
INTEGRACIÓN MENSUAL COMPARATIVO DE COMPRAS DE LECHE NACIONAL						
2017 vs. 2018						
MES	2017			2018		
	Litros Equivalentes	Importe (\$)	Precio Unitario Ponderado	Litros Equivalentes	Importe (\$)	Precio Unitario Ponderado
ENERO	42,326,979	257,230,112	6.0772	44,394,785	270,338,201	6.0894
LECHE FRESCA	42,326,979	257,230,112	6.0772	44,394,785	270,338,201	6.0894
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
FEBRERO	37,116,240	225,384,143	6.0724	45,018,522	273,335,200	6.0716
LECHE FRESCA	37,116,240	225,384,143	6.0724	45,018,522	273,335,200	6.0716
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
MARZO	46,527,431	282,394,990	6.0694	51,380,688	344,457,570	6.7040
LECHE FRESCA	46,527,431	282,394,990	6.0694	51,380,688	344,457,570	6.7040
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
ABRIL	51,194,854	309,951,215	6.0543	54,873,314	360,800,074	6.5751
LECHE FRESCA	51,194,854	309,951,215	6.0543	54,873,314	360,800,074	6.5751
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
MAYO	54,451,108	329,468,588	6.0507	58,967,442	396,500,171	6.7241
LECHE FRESCA	54,451,108	329,468,588	6.0507	58,967,442	396,500,171	6.7241
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
JUNIO	49,855,311	300,646,763	6.0304	50,891,639	343,920,508	6.7579
LECHE FRESCA	49,855,311	300,646,763	6.0304	50,891,639	343,920,508	6.7579
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
JULIO	45,471,741	274,589,854	6.0387	45,470,915	314,168,395	6.9092
LECHE FRESCA	45,471,741	274,589,854	6.0387	45,470,915	314,168,395	6.9092
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
AGOSTO	38,209,480	230,817,707	6.0408	40,895,458	283,140,207	6.9575
LECHE FRESCA	38,209,480	230,817,707	6.0408	40,895,458	283,140,207	6.9575
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
SEPTIEMBRE	33,156,753	200,382,789	6.0435	35,032,758	244,532,396	6.9801
LECHE FRESCA	33,156,753	200,382,789	6.0435	35,032,758	244,532,396	6.9801
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
OCTUBRE	30,872,579	186,976,233	6.0564	31,311,206	219,014,048	6.9947
LECHE FRESCA	30,872,579	186,976,233	6.0564	31,311,206	219,014,048	6.9947
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
NOVIEMBRE	32,039,654	194,698,103	6.0768			
LECHE FRESCA	32,039,654	194,698,103	6.0768			
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
DICIEMBRE	38,695,684	235,575,631	6.0879			
LECHE FRESCA	38,695,684	235,575,631	6.0879			
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						
TOTAL	499,917,814	3,028,116,130	6.0572	458,036,727	3,050,206,771	6.6593
LECHE FRESCA	499,917,814	3,028,116,130	6.0572	458,036,727	3,050,206,771	6.6593
L.D.P. Q12 A 14% GV FORTIFICADA						
L.D.P. ESTANDAR						

1 / EN LECHE FRESCA EL IMPORTE ES EL PAGO A PRODUCTORES



## A-15.- QUIEBRA TÉCNICA.

Como característica de la relación que existe entre el Patrimonio Contribuido y el Generado, se desprende que el indicador financiero resultante no muestra un posible riesgo de quiebra técnica que se presenta al perder las



dos terceras partes del capital social, ya que dicho indicador se ubica en un 37.23% al cierre del mes de octubre de 2018.

Este porcentaje se incrementa conforme avance el ejercicio presupuestal, debido a que en el segundo semestre de cada ejercicio se dejan de recibir recursos fiscales por parte del Gobierno Federal y solo se consideran los recursos propios generados por la propia operación de la empresa.

Causas por la que LICONSA pudiera presentar la característica de quiebra técnica:

a) La venta del litro de leche del Programa de Abasto Social se mantuvo del 28 de noviembre de 2011 al 23 de julio de 2015 a un 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 2017 considerando los gastos de operación fue de \$8.34 y del período enero-octubre 2018 es de \$8.99 por litro.

b) Variación en el tipo de cambio.

La tonelada de leche en polvo de importación que es adquirida en el extranjero; en promedio por kilogramo fue de 2.4278 dólares en el ejercicio 2017 y en el 2018 en el período enero-octubre fue por 2.0903 dólares (contrato CEX/4270/2017, CEDQ/189/2018, CEDQ/468/20418, CEX/584/2018, CEX/586/2018, CEX/1153/2018 y CEX/1153/2018), el tipo de cambio de los pagos en los periodos señalados, fue de \$19.0664 pesos en el ejercicio de 2017 y de \$19.2927 pesos por dólar en el 2018.

Ejercicio	Compra por Kg.	Tipo de Cambio de Pago
Ejercicio 2017	2.4278 USD.	\$ 19.0664
Enero – octubre 2018	2.0903 USD.	\$ 19.2927

**Integración de compras de leche nacional del ejercicio 2012 – 2017 y enero-octubre 2018.**

Ejercicio	Miles de Litros	Miles de Pesos
Ejercicio 2012	712,629	3,888,788
Ejercicio 2013	697,678	4,103,637
Ejercicio 2014	778,486	4,711,121
Ejercicio 2015	864,854	5,020,417
Ejercicio 2016	687,902	4,157,560
Ejercicio 2017	499,918	3,028,116
Enero - Octubre 2018	458,037	3,050,207

**Compras a productores, no incluye gastos de operación.**

**Integración de embarques por compras de leche en polvo de importación ejercicio 2012-2017 y enero - octubre 2018.**

<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Conocimiento de Embarques</b>		<b>Gastos de Internación</b>	<b>Total Miles \$</b>
	<b>Miles de Toneladas</b>	<b>Miles \$</b>	<b>(Miles \$)</b>	
2012	33,834	1,441,003	31,938	1,472,941
2013	37,569	1,769,290	26,081	1,795,371
2014	43,001	2,507,952	36,961	2,544,913
2015	36,942	1,523,433	40,434	1,563,867
2016	29,951	1,357,150	42,334	1,399,484
2017	52,993	2,407,941	64,965	2,472,906
Enero - octubre 2018	58,267	2,364,894	45,336	2,410,230

Conocimiento de embarque: Es el documento donde informan los proveedores a LICONSA, S.A. de C.V. el envío de la leche en polvo, que corre a cuenta y riesgo de la Entidad, para determinar el importe de la compra se considera los kilogramos y el tipo de cambio FIX de esa fecha.

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

- Alcanzar las metas establecidas para el Programa de Abasto Social de Leche y el Programa Comercial.
- Continuar en la optimización y eficiencia en la administración de los recursos a efecto de apegarse al programa de austeridad del gasto corriente solo a los aspectos estrictamente indispensables para la operación.
- Seguir puntualmente la normatividad relativa a la recuperación de cartera, evitando el exceso en la cancelación de partidas por incobrables.
- Eliminar el tener cuentas por cobrar a funcionarios y empleados por concepto de viáticos, gastos a comprobar y otros de naturaleza análoga que no sean comprobados conforme a la normatividad vigente.
- Reducir los costos de producción evitando mantener un exceso de inventarios, inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- Buscar los mejores precios de adquisición de los insumos utilizados en el proceso de producción, cuidando la relación precio-calidad.
- Generar recursos adicionales por ventas de otros productos o subproductos lácteos.
- Incrementar nuestra cartera de clientes buscando fortalecer nuestro programa de venta de leche comercial.

- i) Optimizar las inversiones y manejo de recursos a través de las instituciones con mejores rendimientos y con menores tasas de comisión.

#### A-16.- COMPRAS DE LECHE FRESCA NACIONAL POR PRODUCTOR.

Las adquisiciones de leche fresca y en polvo a productores nacionales, ha motivado el establecimiento de controles que permiten dar certeza y claridad a este proceso.

Por lo que ha sido necesario diseñar un Sistema Institucional que permita obtener, 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.

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 la integración de compras de Leche Fresca y Leche en Polvo Nacional, con cifras al mes de octubre 2018 por Productor, Centro de Acopio, Centro de Trabajo y Gran Total.

#### A-17.- DIFERENCIAS DE INVENTARIOS

a).- Resultado de la toma física de los inventarios, diferencia ejercicio 2013.

Diferencia Almacén de Productos Terminados	Faltante	Neto Pesos
P.A.S. Sinaloa	284,921.70	284,921.70
Total	\$ 284,921.70	\$ 284,921.70

El faltante del P.A.S. Sinaloa detectado, por un importe de \$284,921.70 (Doscientos ochenta y cuatro mil novecientos veintiún pesos 70/100 M.N.) se registró contablemente el mes de julio de 2013 con Póliza Diario No.29, en la cuenta 1109 Deudores Diversos, con fecha 26 de enero de 2015 el Órgano Interno de Control y la Unidad Jurídica presentan denuncia ante la PGR imponiendo una sanción económica en contra del C. Alejandro Martínez Cervantes de \$301,421.51 (Trescientos un mil cuatrocientos veintiún pesos 51/100 M.N.) por agravio y el juicio se encuentra en proceso para deslindar responsabilidades, el P.A.S. Sinaloa

envió el oficio GPS/0464/2016 el 11 de noviembre de 2016 para su resolución a la Unidad Jurídica; la cual envía oficio SJCON/SRG/306/2017 el 02 de Agosto de 2017 mencionando que debe reclasificar el saldo a la cuenta 1110 Funcionarios y Empleados, misma que se efectuó con Póliza Diario No.35 el mes de septiembre de 2017, en espera de la resolución por parte del Área Jurídica.

b).- Diferencia en Inventarios registrada al 31 de octubre de 2018.

Diferencia Almacén de Productos Terminados	Faltante	Neto Pesos
P.A.S. Baja California	202,671.08	202,671.08
P.A.S. Yucatán	354,433.64	354,433.64
Total	\$ 557,104.72	\$ 557,104.72

El saldo registrado en la cuenta 1109 Deudores Diversos por concepto de diferencia de inventarios del P.A.S. Baja California al cierre del mes de octubre 2018 asciende a \$202,671.08 (Doscientos dos mil seiscientos setenta y un pesos 08/100 M.N.), se enviaron oficios DFP/MCT/2840/2016 el 25 de agosto de 2016 y DFP/MCT/1009/2017 el 23 de febrero de 2017, para su aclaración, la cual se encuentra en proceso de revisión por el centro de trabajo. El expediente se encuentra en poder del Órgano Interno de Control de LICONSA, S.A. de C.V. para determinar en su caso, la responsabilidad correspondiente.

El saldo faltante del P.A.S. Yucatán se registró contablemente en el mes de agosto de 2018 en la cuenta 1109 Deudores Diversos por concepto de diferencia de inventarios y al cierre del mes de octubre 2018 es de \$354,433.64 (Trescientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y tres pesos 64/100 M.N.), misma que se encuentra en proceso de aclaración y procederá a su cobro al personal que resulte responsable.

c).- Diferencia por realización de la Toma Física de Inventarios al 31 de Julio de 2018, queda sin efecto contable al 31 de Octubre de 2018.

Diferencia Inventarios Almacenes de Gerencia Estatal Veracruz	Faltante	Neto Pesos
Materia Prima	3,656 Lt	27,246.75
Material Envase y Empaque	7.20 Kg	385.28
Producto Terminado	312 Pzas	2,427.18
Recuperación	35 Pzas	373.05
<b>Total</b>		<b>\$ 30,432.26</b>

Las diferencias fueron registradas en la cuenta 1110 Funcionarios y Empleados a nombre de los responsables encargados del manejo de estos insumos con un importe de \$30,432.26 las cuales procedieron a su cobro durante el mes de octubre 2018.

Diferencia Almacén de Productos Terminados	Faltante	Neto Pesos
P.A.S. San Luis Potosí	114 Piezas	462.62
P.A.S. Coahuila	21 Cajas	10,993.00
<b>Total</b>		<b>\$ 11,455.62</b>

Las diferencias fueron registradas en la cuenta 1109 Deudores Diversos a nombre de los responsables de sus centros de trabajo correspondientes, las cuales se procederán a su cobro.

Diferencia Almacén de Productos Terminados	Faltante	Neto Pesos
P.A.S. Chiapas	531,811.51	531,811.51
<b>Total</b>		<b>\$ 531,811.51</b>

La diferencia de este Centro de trabajo aún no se encuentra registrada contablemente, debido a que el Órgano Interno de Control tiene un expediente abierto para fincar responsabilidades y proceder a su cobro de la manera que determinen.

d).- Resultado de la Toma Física de los Inventarios de Herramientas, Refacciones y Accesorios con cifras al 31 de octubre de 2018.

En referencia al oficio DFP/SDCG/MALM/4044/2018 del 28 de septiembre, solicita la información del resultado de la toma física-contable en cumplimiento al Manual de Procedimiento para la Toma Física de Inventarios en Almacenes, los resultados y revisión por parte de los Centros de Trabajo se encuentran en proceso.

**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 2018".**

Las compras en el período enero-octubre 2018 son de 59.9 miles de toneladas de leche en polvo (CEX/4270/2017, CEDQ/189/2018, CEDQ/468/2018, CEX/584/2018, CEX/586/2018, CEX/1153/2018 y CEX/1425/2018) que forman parte del programa de compras de leche en polvo de importación con cargo al presupuesto del ejercicio 2018, de las cuales están pendientes de enviarse por parte de los proveedores al cierre de octubre 2018, un total de 1.6 miles de toneladas con un importe de 3'170,839 dólares que al tipo de cambio fix determinado del 31 de octubre de 2018 de \$20.3177 por dólar es equivalentes a \$64'424,156.

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

Se hace del conocimiento que la Unidad Jurídica le está dando seguimiento a 261 asuntos jurídicos y a continuación se muestran los conceptos y montos correspondientes de los asuntos relevantes.

Es importante señalar que el importe total por estos conceptos se encuentra registrado en Cuentas de Orden al mes de octubre de 2018.

No. DE ASUNTOS	TIPO DE JUICIO	IMPORTE APROXIMADO
254	Laboral	573'045,304
2	Ordinario Civil	3'513,884
1	Ordinario Mercantil	60,892
1	Oral Mercantil	401,293
1	Juicio de Nulidad	No cuantificable
1	Recurso de Revisión	4,986
1	Reversión de Tierras	No cuantificable
261	Totales	\$577'026,359

### **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 septiembre del presente por \$925'538,373.

### **B-4.- CARTAS DE CRÉDITO CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE EN POLVO DE IMPORTACIÓN 2018.**

Las cartas de crédito por compras de leche en polvo, son compromisos de pago por parte de LICONSA, S.A. de C.V. de los embarques realizadas por los proveedores que al cierre del mes de octubre del 2018 asciende a 101'231,342 dólares al tipo de cambio fix del 31 de octubre de 2018 de \$20.3177 por dólar, equivalen a \$2,056'788,047.

### **B-5.- CARTAS DE CRÉDITO EN GARANTÍA CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE EN POLVO DE IMPORTACIÓN 2018.**

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 del mes de octubre 2018 es por 11'629,973.00 dólares, considerando el tipo de cambio fix del 31 de octubre de 2018 de \$20.3177 por dólar, que asciende a \$236'294,299.

### **B-6.-VALORES EN CUSTODIA.**

Esta cuenta refleja un importe al mes de octubre de 2018 de \$155'238,882 por aquellos valores y bienes que se reciben en guarda, prenda o garantía.

### **B-7.-PLIEGO PREVENTIVO DE RESPONSABILIDADES.**

Esta cuenta al cierre de octubre del 2018, refleja un importe de \$40'799,267 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-8.-AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN.**

Con fundamento en los artículos 44 al 46 de la Ley del ISR, la Entidad deberá determinar al cierre de cada ejercicio la ganancia y/o pérdida inflacionaria; por lo que LICONSA, S.A. de C.V., presentó el 20 de marzo de 2018, vía electrónica ante el SAT, la declaración anual del ISR por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, determinando \$80'056,470.00 por concepto de ajuste anual por inflación deducible (\$83'479,294.00 por concepto de ajuste anual por inflación acumulable en 2016), 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, dicho importe se encuentra registrado contablemente en cuentas de orden.

## **B-9.-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 regirá 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, ultra pasteurizada 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 CIENTO 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 o 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.

LICONSA, 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.

LICONSA, 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 los Lineamientos del Comité Central de Crédito (clave VST-DFP-LN-004 con fecha de última revisión 30/06/2016), así como a las disposiciones establecidas en la Fracción XV, inciso a), del artículo 27 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; y la NIF C-3 Cuentas por Cobrar emitida por el CINIF, el importe afecta los resultados de la empresa cuando la Unidad Jurídica determina alguna cuenta incobrable por incosteable, ilocalizable, insolvente, etc.

### III.- Inventarios y Costo de Ventas.

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

Las adquisiciones de materias primas, insumos y refacciones se registran a su costo de adquisición. Los inventarios de materias primas e insumos se valúan a partir del 1º de enero de 2013 bajo la fórmula (antes método) de Costos Promedios, lo anterior en apego al oficio No. 309-A.-II- 125/2013 de fecha 9 de abril de 2013, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, Dirección General Adjunta de Normas y Cuenta Pública Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

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

b) Costo de ventas.

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

c) Registro contable del subproducto crema y del programa de abasto social en enero-octubre del 2018, 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, 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 40%-42% 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, sí 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 abordó 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 puede generar resultados negativos (pérdidas contables) o positivos (utilidad contable), esto se debe principalmente, a que el valor de la compra en promedio a nivel nacional en el período enero-octubre 2018 de la leche fresca es \$6.6593 por litro y sus gastos de operación son de \$0.8642 el litro, llegando a un total de \$7.5235 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., lleva 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", se procedió a realizar la reclasificación de las cuentas contables en el rubro del Costo de Ventas Variable en el Estado de Resultados, a partir del mes de septiembre 2015.

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).

La compra de la leche fresca que se descrema, se adquiere principalmente para la producción y venta de la leche del Programa de Abasto Social en presentación de leche líquida, en sobres de 210 grs. así como por el ensacado en bultos de 25 kg. de leche en polvo para su consumo en plantas de la Entidad, el importe que se aplicó como una bonificación al costo de ventas de Abasto Social asciende a \$ 467'343,661 y está integrado por:

Programa de Abasto Social de leche líquida en el período enero-octubre 2018 ascendió a \$167'535,754 como una disminución a su costo de ventas y dicho importe se incrementó directamente al costo de ventas del subproducto crema, ésta operación se realiza en forma mensual a partir del mes de septiembre del 2015, en las plantas propiedad de LICONSA.

Adicionalmente en el P.A.S. Chihuahua que compra leche fresca y la manda al maquilador ILAS México, S.A. de C.V. para su secado a leche en polvo, hay una disminución al costo de producción de la leche en polvo en sobre de 210 grs. como producto terminado y por el ensacado y envasado en bultos de 25 kg. que son enviados a las plantas de LICONSA, S.A. de C.V. para su consumo, con un importe total de \$ 299'807,907 integrándose de la siguiente manera:

-La venta de la crema que resulta del secado de leche fresca por parte del maquilador ILAS México, S.A. de C.V. correspondiente al ensobretado del producto terminado para el Programa de Abasto Social de leche generó una disminución en dicho Programa en el período enero-octubre 2018 que asciende a \$106'569,551.

-La venta de la crema por el ensacado en bultos de 25 kilogramos de leche en polvo que son enviados a las plantas de LICONSA, S.A. de C.V. para su consumo en la producción, existe una disminución en su costo de producción con un importe de \$193'238,356.

#### 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 los últimos tres años sea igual o mayor al 26%.

##### b) Depreciación

La depreciación del ejercicio se calcula por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su capitalización y sobre la base de los valores actualizados cuando la inflación sea igual o mayor al 26%, en apego a las disposiciones establecidas en el Manual de Normas y Políticas de Operación de Contabilidad General No. DFN-036/2002 y a las tasas de depreciación señaladas en los artículos 34 y 35 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a las siguientes tasas anuales.

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

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

continuará aplicándose la tasa del 10% a las inversiones por montacargas adquiridos con anterioridad al 1° de enero de 2006.

#### V.- Cargos Diferidos.

##### a) Inversión

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

##### b) Amortización

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

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

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

##### a) Registro contable

Los recursos fiscales que se asignan y se reciben por parte del Gobierno Federal para hacer frente a la adquisición de leche en polvo y leche fresca nacional, se registran contablemente en el mes en que se reciben y 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 (LISR) vigente, 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 aquéllos 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; por lo señalado en éstas notas dichos recursos fiscales no deberán considerarse como acumulables en la determinación del Impuesto Sobre la Renta, ni en la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

De los Recursos Fiscales que recibe LICONSA, S.A. de C.V., del Gobierno Federal, 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, los cuales se definen 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, los cuales son utilizados para hacer frente a su operación deficitaria que se obtiene por vender el litro de leche por debajo del costo de producción y operación.

- 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 1º 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 6º de la LIVA; dicho importe es acreditado, compensado o se tramita su devolución; es decir, se considera 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.

### 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 de 2009 se regularizó un inmueble en el Programa de Abasto Social Guanajuato y en junio de 2016 otro en el mismo P.A.S Guanajuato, por lo que, la situación al 31 de octubre del 2018 se señala a continuación:

CONCEPTO	REGULARIZADOS JURÍDICAMENTE		NO REGULARIZADOS JURÍDICAMENTE		TOTAL		
	No.	IMPORTE (PESOS)	No.	IMPORTE (PESOS)	No.	IMPORTE (PESOS)	
REGISTRADOS CONTABLEMENTE	53	72'888,682	10	(1)	1'264,893	63	74'153,575
NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE			4	(2)		4	
SUMA	53	72'888,682	14		1'264,893	67	74'153,575

(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/4342/2016, 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.	La donación debe ser autorizada por la asamblea general de ejidatarios, la cual hasta la fecha no se ha reunido.
2.	25.- Cuartel 4º. Manzana 15 s/n de las calles Elvira López y Cuauhtémoc, San Miguel el Alto, Jalisco.	Se continúa con el juicio de prescripción negativa, por el cual se demanda que por el transcurso del tiempo el inmueble ha pasado a ser parte del patrimonio de la Entidad.
3.	28.- Calle Oyamel No. 123 Colonia Camelinas, Uruapan, Michoacán.	En atención que el inmueble es propiedad de persona diversa, se recaban documentos necesarios para iniciar el juicio correspondiente.
4.	30.- Calle Curinda No. 69 Colonia La Tamacua, Uruapan, Michoacán.	En catastro municipal no fue posible su ubicación, por lo que se acudirá a catastro estatal a obtener el certificado de antecedentes catastrales y copia autorizada del croquis de ubicación física.
5.	31.- Calle Ramón Martínez Ocaranza No. 8 Colonia Ojo de Agua, Morelia, Michoacán.	En atención que el inmueble es propiedad de persona diversa, se recaban documentos de los servicios públicos que se encuentren a favor de la Entidad para iniciar el juicio correspondiente.
6.	38.- Escudo Nacional s/n esquina María de Jesús, Colonia Guadalupe, Jiquilpan, Michoacán.	El Director de Catastro municipal informó que existe en el municipio un programa de regularización de inmuebles y que a la fecha no se ha llevado a cabo en el lugar del domicilio del punto de venta.
7.	39.- Calle Uruapan No. 295 Colonia Juárez, C.P. 58010 Morelia, Michoacán.	Se cuenta con copia certificada de acta de sesión de cabildo mediante el cual el Municipio de Morelia autorizo la donación y la desincorporación del inmueble de referencia, por lo que se

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
		mantienen las pláticas con las autoridades con la finalidad que se continúe con el trámite mencionado y se formalice la donación.
8.	42.- Calle Ing. San Sebastián s/n esquina Pedernales, Colonia Providencia los Reyes, Michoacán.	Se acudió a la oficina regional de Uruapan del Registro Público de la Propiedad y del Comercio, para realizar la inscripción del contrato de cesión de derechos de fecha 09 de septiembre de 1992.
9.	43.- Calle Sitio de Cuautla No. 87 Colonia Niño Artillero, Morelia, Michoacán.	La Dirección de Catastro informó que se encuentra registrado con la cuenta predial número 1-101-1-310648 y corresponde un área de donación al Gobierno del Estado, por lo cual se continua con las pláticas con las dicha instancia para formalizar la donación.
10.	47.- Calle Benito Muñoz No. 16 Colonia Portales de Morelia, Morelia, Michoacán.	Dictamen de fecha 28 de septiembre de 2007, acta de sesión ordinaria de cabildo número 18/07 de fecha 28 de septiembre de 2007, los dictamen 027/2012 de 23 de mayo de 2012, y acta de sesión ordinaria de cabildo número 10/12 de fecha 28 de mayo de 2012, mediante la cual autorizan la donación.
11.	51.- Calle Sahara No. 39 Colonia Rector Díaz Rubio, Morelia, Michoacán.	El ayuntamiento informó que no se encontró ningún registro y que de acuerdo al plano expedido por la Secretaría de Urbanismo con número de oficio 1612/86 de fecha 10 de junio de 1986, en el punto de venta se encuentra dentro de la zona de vialidad de dicha colonia, (sobre la banquetta) por lo cual no es posible su regularización.
12.	61.- Avenida Adolfo López Mateos s/n Alta Palmira, Temixco, Morelos.	Se continúa con la integración de documentos catastrales, para el caso que no se formalice la donación, se esté en posibilidades de iniciar la acción legal correspondiente.
13.	62.- Calle Ignacio Labastida No. 2 en Ticuman, Municipio de Tlaltizapan, Morelos.	Se tiene programada cita con el Director de Catastro municipal, con el fin de que previo al pago de los derechos correspondientes se expida certificado de propiedad o no propiedad y plano catastral correspondiente a la ubicación exacta del inmueble.
14.	63.- Calle Cuahutémoc s/n esq. Álvaro Obregón, en Cocoyoc, Municipio de Yautepec, Morelos.	Se tiene programada cita con el Director de Catastro Municipal, con el fin de que previo el pago de los derechos correspondientes se expida certificado de propiedad o no propiedad y plano catastral correspondiente a la ubicación exacta 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.

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.

Con P.D.06 del mes de junio 2016 se regularizó el registro contable del inmueble donado a esta entidad por \$1'113,514.40 correspondiente al terreno y \$214,643.52 por la construcción al Programa de Abasto Social Guanajuato, predio ubicado en Andador Tlaxcala No. 1386 Col. Infonavit Solidaridad, Irapuato Guanajuato.

Con P.D. 32 de septiembre 2016 se regularizó el registro del inmueble donado a esta entidad por \$876.00 a la Gerencia Estatal Michoacán, Centro de Acopio Tepalcatepec, ubicado en el Municipio de Tepalcatepec, Estado de Michoacán.

Con P.D. 238 de septiembre 2016 se regularizó el registro del inmueble donado a esta entidad por \$13,910.00 a la Gerencia Estatal Oaxaca, Centro de Acopio Guichicovi, ubicado en el Municipio de San Juan Guichicovi, Estado de Oaxaca.

Con P.D. 58 de noviembre 2016 se regularizo el registro del inmueble donado a esta entidad por \$150,000.00 al Programa de Abasto Social

Puebla, una fracción de terreno de la Fracción Primera del Rancho Tizayuca, ubicado en el Municipio de Atlixco, Estado de Puebla.

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

#### C-4.- INVENTARIO FISICO POR MUESTREO DE BIENES MUEBLES

En cumplimiento a lo establecido en las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, Clave: VST-DA-BS-017. Se llevó a cabo el Inventario Físico por Muestreo de Bienes Muebles el pasado mes de julio del 2018, el cual arrojó un resultado satisfactorio en los 33 centros de trabajo y oficina central de un total de 9,407 bienes inventariados, no se reportan faltantes ni sobrantes 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 octubre de 2018 se tiene un saldo en las cuentas de Activo Fijo un total de \$658.9 millones, aproximadamente el 11% de los \$6'162.6 millones, del Activo Total.

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

La integración de los centros de acopio al mes de octubre de 2018, es la siguiente:

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

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

7 Centros de acopio no están operando y que son: Ciudad Guzmán en Colima, Aldama y la Isla en Veracruz, Pijijiapan en Chiapas, Villa de Tututepec de Melchor Ocampo en Oaxaca, Francisco I. Madero en Hidalgo y Tepalcatepec en proceso de operación en Michoacán.

LICONSA actualmente tiene 56 centros de acopio en distintas entidades cuyos gastos de operación, fletes y maquila en el período enero-octubre de 2018 ascienden a \$395.9 millones de pesos y su integración es la siguiente:

**INTEGRACIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2018**  
 (Importe a Pesos)

CENTRO DE TRABAJO / CENTRO ACOPIO		MES			ACUMULADO			CAPACIDAD INSTALADA
		LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	
CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:								
GERENCIA ESTATAL COLIMA:								
1 Ciudad Guzmán	2 /	0	6,214	0.000000	0	64,170	0.000000	0
TOTAL		0	6,214	0.000000	0	64,170	0.000000	0
GERENCIA ESTATAL JALISCO:								
1 San Juan de los Lagos	3 /	2,483,257	257,513	0.103700	23,761,403	2,363,289	0.099459	54,000
2 San Miguel el Alto	3 /	2,427,059	891,195	0.367191	30,340,948	6,882,605	0.226842	54,000
3 Tecolitcha	3 /	477,317	2,441	0.005115	5,014,203	24,414	0.004869	10,000
4 Bajío de San José	3 /	894,459	53,560	0.059880	8,347,074	823,411	0.098647	10,000
5 San José de los Reinos	1 /	0	2,850	0.000000	0	28,495	0.000000	0
6 Encarnación de Díaz	3 /	1,638,296	194,661	0.118819	16,906,931	1,564,206	0.092519	20,000
7 San Julián	3 /	2,660,727	203,818	0.079594	26,719,250	1,721,284	0.064421	30,000
8 San Diego de Alejandria	3 /	203,129	98,730	0.476202	2,001,955	949,125	0.474099	10,000
9 Lagos de Moreno	3 /	3,185,986	275,244	0.086392	35,689,952	2,750,364	0.077063	54,000
10 Jalostotitlán	3 /	1,433,428	154,967	0.108109	15,501,525	1,220,108	0.078709	10,000
11 Matatlán I Zapotlanejo	1 /	0	-	0.000000	0	0	0.000000	0
12 Unión de San Antonio	1 /	0	-	0.000000	0	0	0.000000	0
13 Tepatlitlán II Cabecera Municipal	3 /	404,062	121,667	0.301110	3,963,808	1,002,155	0.252826	10,000
14 Tlajomulco	3 /	296,616	71,893	0.242378	4,609,627	671,627	0.145701	10,000
15 Tepatlitlán I Capilla de Milpillas	3 /	682,112	124,828	0.183002	6,943,201	1,049,148	0.151104	10,000
16 Capilla de Guadalupe	3 /	1,043,741	157,496	0.150895	11,864,806	1,052,683	0.088723	10,000
17 Valle de Guadalupe	3 /	378,276	110,303	0.291595	3,989,086	1,150,481	0.288407	10,000
Coordinación Centros de Acopio	4 / 5 /	0	72,036	0.000000	0	591,169	0.000000	0
TOTAL		18,108,465	2,791,203	0.154138	195,653,767	23,844,565	0.121871	302,000
GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN:								
1 Sahuayo	3 /	149,165	92,521	0.620176	1,753,902	621,779	0.354512	10,000
2 Vista Hermosa	1 /	0	614	0.000000	0	6,138	0.000000	0
3 San José de Gracia	1 /	0	521	0.000000	0	5,209	0.000000	0
4 Venustiano Carranza	3 /	113,387	97,435	0.859318	1,360,424	817,704	0.601066	10,000
5 Jamay	3 /	290,867	89,867	0.309032	3,090,782	756,618	0.244798	10,000
6 Alvaro Obregon	3 /	271,898	157,401	0.578897	3,120,715	1,513,960	0.483737	20,000
7 Tepalcatepec	2 / 6 /	0	42,867	0.000000	0	428,870	0.000000	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4 / 5 /	0	35,791	0.000000	0	304,841	0.000000	0
TOTAL		825,337	517,057	0.626480	9,334,823	4,455,119	0.477258	70,000
GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO:								
1 Amateco	3 /	26,752	116,097	4.339765	282,353	834,339	2.954948	5,000
2 Corregidora	3 /	32,598	129,944	3.966246	470,292	875,180	1.860929	5,000
3 Colón	3 /	5,844	117,686	20.137953	406,061	844,993	2.080950	5,000
Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	63,288	0.000000	0	298,875	0.000000	0
TOTAL		65,194	427,015	6.549918	1,158,706	2,853,388	2.462563	15,000
GERENCIA ESTATAL VERACRUZ:								
1 Piedras Negras	3 /	150,528	137,494	0.913414	2,032,242	905,227	0.445433	16,000
2 La Joya	3 /	215,038	165,925	0.771607	2,357,632	1,015,769	0.430843	10,000
3 Palma Sola	3 /	222,597	201,914	0.907083	2,143,463	1,269,333	0.606184	25,000
4 Panuco (Chapacao)	3 /	105,552	228,029	2.160351	947,090	1,264,332	1.334965	15,000
5 Tampico Alto	3 /	209,629	166,348	0.745832	2,683,238	1,851,844	0.690153	30,000
6 Tempoal	3 /	70,968	194,576	2.741741	530,420	1,143,766	2.156340	30,000
7 Aldama	2 /	0	-	0.000000	0	0	0.000000	0
8 Isla	2 /	0	-	0.000000	0	0	0.000000	0
Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	293,321	0.000000	0	2,230,539	0.000000	0
TOTAL		974,312	1,377,607	1.413928	10,694,085	9,710,811	0.908054	126,000
PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE:								
1 Escárcega	3 /	274,396	297,605	1.084581	2,773,096	1,276,443	0.460295	20,000
TOTAL		274,396	297,605	1.084581	2,773,096	1,276,443	0.460295	20,000
PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA:								
1 Meoqui	3 /	554,733	196,375	0.354000	8,023,360	1,105,573	0.137794	45,000
2 Saucillo	3 /	284,776	191,203	0.671414	4,076,855	1,116,514	0.273867	30,000
3 Julimes	3 /	377,608	200,014	0.529687	4,354,015	1,080,124	0.248075	20,000
4 Chihuahua	1 /	0	5,311	0.000000	0	25,116	0.000000	0
Subgerencia y Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	479,828	0.000000	0	2,145,240	0.000000	0
TOTAL		1,217,117	1,072,731	0.881371	16,454,230	5,472,567	0.332593	95,000

**INTEGRACIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2018**  
 (Importe a Pesos)

CENTRO DE TRABAJO / CENTRO ACOPIO		GASTOS DE OPERACIÓN DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO 2018						CAPACIDAD INSTALADA LITROS DIARIOS	
		MES			ACUMULADO				
		LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO		
CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:									
PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO:									
1	San Felipe	3/J	356,377	121,799.13	0.341770	4,197,577	863,658.64	0.205752	30,000
2	Juventino Rosas	3/J	1,008,687	138,492.42	0.137298	8,727,380	988,697.97	0.113287	30,000
3	Valle de Santiago	3/J	350,510	153,375.72	0.437579	4,747,650	1,118,488.59	0.235588	20,000
	Coordinación Centros de Acopio	4/J	0	124,832.66	0.000000	0	922,604.82	0.000000	0
TOTAL			1,715,584	538,499.83	0.313887	17,672,607	3,893,450.02	0.220310	80,000
PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS:									
1	Loreto	3/J	585,252	128,674.18	0.219861	7,200,044	849,220.23	0.117947	20,000
2	Ojo Caliente	3/J	189,970	98,495.19	0.518478	1,822,333	1,078,686.93	0.591926	20,000
3	Rio Grande	3/J	481,943	95,981.10	0.199154	5,326,231	1,018,484.11	0.191149	20,000
4	Nochistlán de Mejía	3/J	254,327	82,136.85	0.322958	2,556,144	766,665.48	0.307755	20,000
	Coordinación Centros de Acopio	4/J	0	35,323.29	0.000000	0	385,409.83	0.000000	0
TOTAL			1,511,492	440,610.61	0.291507	16,996,752	4,118,466.58	0.243599	80,000
PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES									
1	Granjas Fátima	3/J	1,494,859	406,164.86	0.271708	12,958,715	1,916,439.62	0.147888	45,000
2	Pabellón de Arteaga	3/J	128,134	274,166.55	2.123272	1,206,175	1,348,457.73	1.117962	10,000
	Coordinación Centros de acopio	4/J	0	66,865.18	0.000000	0	439,687.34	0.000000	0
TOTAL			1,623,993	747,216.59	0.460111	14,164,890	3,704,584.69	0.261533	55,000
PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS									
1	Juárez	3/J	496,089	329,440.61	0.664076	4,380,670	1,730,406.09	0.394110	45,000
2	Pijilapan	2/J	0	118,884.96	0.000000	0	569,121.56	0.000000	0
	Coordinación Centros de Acopio	4/J	0	127,993.39	0.000000	0	392,639.48	0.000000	0
TOTAL			496,089	576,318.96	1.161725	4,380,670	2,692,166.13	0.613156	45,000
GERENCIA ESTATAL OAXACA									
1	Porvenir	3/J	490,937	229,443.07	0.467357	4,756,579	1,733,154.00	0.364370	20,000
	Villa de Tututepec de Melchior Ocampo	2/J	0	89,925.01	0.000000	0	884,298.89	0.000000	40,000
3	San Juan Guichicovi	3/J	235,349	307,155.30	1.305106	2,173,508	2,041,427.43	0.939232	40,000
TOTAL			726,286	626,523.38	0.862640	6,930,087	4,658,880.32	0.672269	100,000.00
PROGRAMA SOCIAL HIDALGO									
0	Francisco I. Madero	3/J	0	-	0.000000	0	0.00	0.000000	40,000
TOTAL			0	-	0.000000	0	0	0.000000	40,000
TOTAL CAPTACIÓN Y GASTOS CENTROS DE ACOPIO			27,538,265	9,418,603.06	0.342019	296,133,713	66,744,609.14	0.225387	1,028,000
CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS:									
Gerencia Estatal Colima			0			0			
Gerencia Estatal Jalisco			533,005			6,582,569			
Gerencia Estatal Michoacán			322,461			3,945,811			
Gerencia Estatal Veracruz			158,029			2,524,242			
Gerencia Metropolitana Norte			0			27,025,861			
Gerencia Metropolitana Sur			0			17,823,190			
Gerencia Estatal Valle de Toluca			0			0			
Gerencia Estatal Tlaxcala			0			0			
Programa Social Chihuahua Planta Maquillador			2,759,446			104,001,341			
TOTAL CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS			3,772,941			161,903,014			1,028,000
FLETES COMPRAS Y TRASPASOS LECHE FRESCA				13,842,084.08			146,357,149.52		
IMPORTE MAQUILA LECHE FRESCA A POLVO				9,125,393.40			182,749,979.81		
MANIOBRAS LECHE EN POLVO				-			0		
GRAN TOTAL			31,311,206	32,386,080.54	1.034329	458,036,727	395,851,738.47	0.864236	1,028,000
COMPRAS DE LECHE EN POLVO NACIONAL									
TOTAL COMPRAS LECHE EN POLVO NACIONAL			0			0			
TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL			31,311,206	32,386,080.54	1.034329	458,036,727	395,851,738	0.864236	1,028,000
NOTAS: A LA FECHA EXISTEN 56 CENTROS DE ACOPIO									
1/J 6 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/J 7 CENTRO DE ACOPIO NO ESTAN OPERANDO									
3/J 43 CENTROS DE ACOPIO QUE ENTREGAN LECHE A LICONSA ; INCLUYE A TEOCALTICHE QUE ES OPERADO POR LAS ORGANIZACIONES GANADERAS.									
4/J GASTOS DE LAS COORDINACIONES DE LOS CENTROS DE ACOPIO Y EN EL CASO DEL P.A.S. CHIHUAHUA INCLUYE SUBGERENCIA DE LECHE FRESCA									
5/J INCLUYE CIFRAS DEL CENTRO DE RECRÍA DE ARANDAS									
6/J TEPALTEPEC EN PROCESO DE OPERACIÓN									

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

Liconsa cerró al mes de octubre 2018, con una capacidad utilizada de sus plantas industriales en promedio del 42.73%, teniendo una inversión en activo fijo de \$2,367 millones de los cuales \$1,838 millones está totalmente depreciado, es decir el 78%.

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 37 años, sin embargo, es importante señalar que con el adecuado mantenimiento y conservación que se les proporciona, podrán continuar con su utilización sin haber detectado indicios de deterioro y sin haber determinado activos para venta, por lo que se podrá continuar dando atención al Programa de Abasto Social del Gobierno Federal como se detalla a continuación:

CUENTA	VALOR NETO	TIEMPO PROMEDIO POR DEPRECIAR
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	198'677,692	9.2
MAQUINARIA Y EQUIPO	307'543,665	5.3
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	19'854,587	2.9
EQUIPO DE TRANSPORTE	2'818,000	0.4
EQUIPO DE CÓMPUTO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$528'893,944</b>	

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

El 14 de septiembre de 2012, se emite el Oficio Circular Núm. 309-A-0248/2012, con el que el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública hace del conocimiento de los Oficiales Mayores o equivalentes de las Entidades de la Administración Pública Federal y del Sector Paraestatal, la publicación de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP-004 denominada Reexpresión, la cual continúa vigente para el año 2017 y



establece las bases para efectuar o no, el cálculo y registro contable respectivo.

A partir del año de 2008, la Entidad se apegó a las nuevas disposiciones emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la 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:

I) 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 estados financieros básicos a esa fecha, fue realizada utilizando los factores de ajuste derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

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

- a) Inflación anual ejercicio 2015 2.13%.
- b) Inflación anual ejercicio 2016 3.36%.
- c) Inflación anual ejercicio 2017 6.77%.

Para el ejercicio de 2017, no fueron reconocidos los efectos de inflación en la información financiera, en virtud de que la suma aritmética de la inflación anual del ejercicio 2015 y la inflación anual del ejercicio 2016, más la del

periodo enero-diciembre del año 2017, no rebasan el 26%, que es requisito para actualizar las cifras financieras con base a lo establecido en la norma NIF B-10 "Efectos de la Inflación".

#### **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 octubre de 2018.

El 20 de noviembre de 2018 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 adscrita a la Tesorería de la Federación, 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 octubre del 2018, por lo que se declaró en \$0.00.

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).

Utilizando el software proporcionado por el SAT, con fecha 20 de noviembre de 2018, se presentó Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) correspondiente al mes de octubre del 2018.

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

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) se constituyó en el año 2001 como un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), teniendo como principales objetivos:

(a) Desarrollar, un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, para ayudar a los participantes a tomar decisiones económicas;

(b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;

(c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y

(d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

El Consejo celebró su reunión en el mes de julio de 2018, en los que se abordaron y discutieron lo siguientes temas: ~~proyecto sobre las~~ "Criptomonedas", debido a que se carece de normatividad para su reconocimiento, registro, valuación, así como su efecto en otras normas; "Deterioro del crédito mercantil", debido a que el procedimiento para su determinación es compleja y costosa, además se efectuaron adecuaciones de revelación, que deberá señalarse en notas a los estados financieros.

Durante el mes de junio de 2018, fue realizada la reunión entre el IASB con la junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), para que ambos organismos presentaran el progreso de los proyectos en los que están trabajando; por lo que se analizaron los proyectos de información por segmentos, presentación de estados financieros, principios de revelación, cambios a los requerimientos de revelación y crédito mercantil, entre otros.

El Consejo analizó en el mes de mayo los comentarios relacionados a los posibles cambios para mejorar la información de los estados financieros, tanto de los preparadores de la información como de usuarios de los estados financieros, acordando que se incluirán en los objetivos específicos que persiguen los requerimientos de revelación, características para agregar o disregar información en el estado de resultados.

Durante el mes de abril de 2018, el Consejo debatió diversos temas entre los que destacan la Adquisición de subsidiarias bajo control común, Deterioro del crédito mercantil y Definición de importancia relativa, los cuales se encuentran sujetos a auscultación.

En la reunión efectuada por el Consejo en el mes de marzo de 2018, se abordaron entre otros diversos temas; destacando las "Iniciativas de Revelación", la "Administración Dinámica de Riesgos", las "Actividades con Tarifa Regulada", normas que serán sometidas a auscultación para su posterior publicación final.

Durante el mes de febrero de 2018 el Consejo, abordó diversos temas correspondientes al principio de revelación, combinaciones de negocios, estados financieros consolidados, además de iniciar el proyecto de industrias extractivas.

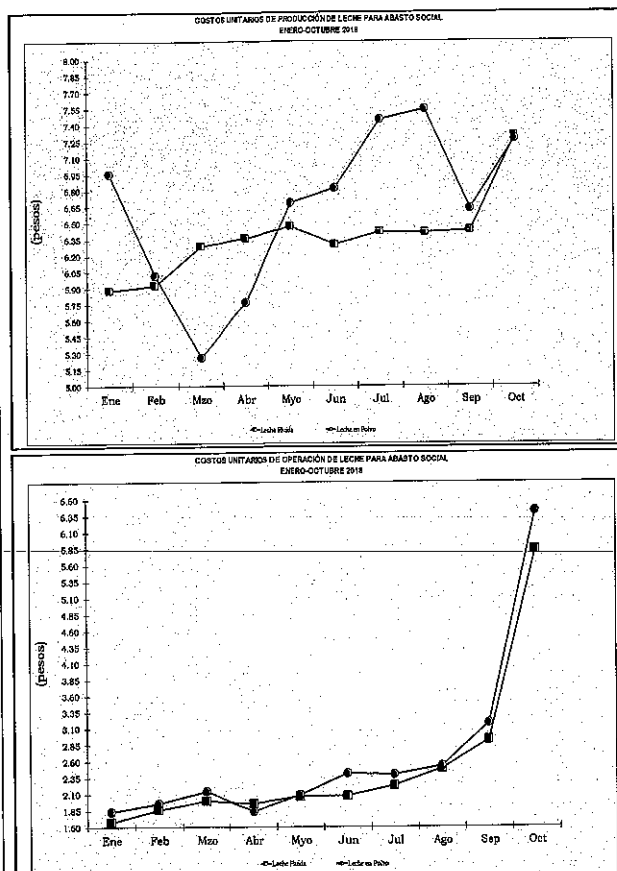
El Consejo, señaló a finales del mes de enero de 2018 que fueron discutidos diversas normas, destacando entre ellas el Estado de Resultados; la norma de Instrumentos de Capital con Rendimientos Complejos; Préstamos de Genéricos (Commodities), además de proponerse mejoras a otras normas como la IFRS 8 Información por Segmentos.

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 2018 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 periodo enero-octubre de 2018.

Mes	Costo Producción	Costo Operación	Costo Total
<b>Leche Fluida Envasada:</b>			
Enero	5.880965	1.674331	7.555296
Febrero	5.925772	1.857852	7.783624
Marzo	6.292360	1.991825	8.284185
Abril	6.361372	1.956363	8.317735
Mayo	6.470866	2.065051	8.535917
Junio	6.304394	2.068728	8.373122
Julio	6.417351	2.228507	8.645858
Agosto	6.410189	2.482358	8.892547
Septiembre	6.429257	2.925444	9.354701
Octubre	7.293245	5.833268	13.126513
<b>Leche en Polvo:</b>			
Enero	6.954475	1.828286	8.782761
Febrero	6.018581	1.952787	7.971368
Marzo	5.265250	2.137458	7.402708
Abril	5.774216	1.838475	7.612691
Mayo	6.685988	2.082479	8.768467
Junio	6.820958	2.409897	9.230855
Julio	7.448241	2.392264	9.840505
Agosto	7.541583	2.522797	10.064380
Septiembre	6.630963	3.179904	9.810867
Octubre	7.271386	6.423887	13.695273



## C-11.- RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LICONSA, S.A. DE C.V., EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS OUTSOURCING.

En apego a las disposiciones establecidas 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 del IMSS 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.

Durante el periodo de enero – octubre de 2018, la Entidad no realizó operaciones con empresas bajo la modalidad de ~~OUTSOURCING~~ con personal subordinado, 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 2017 - 2018 del Fondo de Ahorro, la entidad lleva a cabo la operación financiera y administrativa de las aportaciones mensuales empleado-empresa de oficinas centrales (corporativo), así como a nivel nacional, mostrando a continuación un cuadro informativo al mes de octubre del presente ejercicio.

FONDO DE AHORRO	2017-2018 ACUMULADO
PERSONAL DE CONFIANZA	20'141,060
INTERESES GENERADOS	393,805
PERSONAL SINDICALIZADO	22'870,877
INTERESES GENERADOS	680,552
<b>TOTAL</b>	<b>\$44'086,294</b>

#### 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 el mes de noviembre de 2018, el Consejo promulgó la NIF D-5 Arrendamientos, la cual mantiene un alto grado de convergencia con la IFR'S 16 Arrendamientos, iniciando su vigencia el mes de enero de 2019, por lo que a partir de esa fecha se deroga el Boletín D-5.

Durante el mes de octubre del año en curso, el Consejo emitió la 4ª edición del libro de Convergencia de las Normas de Información Financiera y su convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFR'S), en el que muestra un alto grado de convergencia entre ambas

normas, existiendo por sus características diferencias que son identificadas y clasificadas, pero que no inciden en su aplicación.

En el mes de julio de 2018, el Consejo emitió para su proceso de auscultación, diversos proyectos destacando entre otros la Norma Internacional Financiera B-11, Disposición de activos de larga duración, para evaluar la factibilidad de separarla en dos documentos individuales y facilitar su correcta identificación, valuación y registro contable.

Durante el mes de mayo se hizo del conocimiento el análisis de los activos virtuales y las facultades del Banco de México para determinar mediante disposiciones de carácter general, los activos virtuales con los que podrán operar, así como las operaciones que podrán hacer con dichos activos; además entre otros puntos se hizo del conocimiento la definición, el reconocimiento contable y su valuación. Se tiene programado, emitir en el año 2018 la normativa contable.

Durante el mes de marzo de 2018 el CINIF realizó el análisis de las normas NIF C-4 y NIF D-2, identificando y precisando objetivos y alcances entre una u otra norma, concluyendo que la NIF C-4 deberá utilizarse para determinar y reconocer el valor del costo de ventas de los inventarios fabricados; mientras que la NIF D-2 se deberá utilizar para determinar costos distintos a los inventarios.

El CINIF hizo del conocimiento del gremio el "Reporte Técnico 38", en el cual se señalan los proyectos y actividades que realizará durante el año 2018, sobresaliendo el Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera, Disposiciones de activos de larga duración y operaciones, actualización de la terminología en el Estado de Situación Financiera, orientación a las Normas de Información Financiera, Modelos de estados financieros, además en la cuarta emisión del libro "Convergencia de las NIF con las IFRS, por lo cual se solicitará el apoyo a los principales despachos de auditores, para preguntar las diferencias que han hallado entre dichas normas.

El CINIF hizo del conocimiento durante el mes de enero de 2018 la publicación del libro NIF 2018, haciendo énfasis de las normas que inician su vigencia en enero de 2018 y de aquéllas que entrarán en vigor en 2019 pero que han sido emitidas para su estudio y de ser posible su implementación anticipada, destacando en particular la actualización del apartado relativo al Glosario de Términos.

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 CINIF, 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 descremada y 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 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, con la siguiente capacidad de producción:

A partir del ejercicio del 2012, se opera con cuatro envasadoras, dos líneas de 250 ml. En presentación de cuartitos con una capacidad nominal cada una de 1875 lt/hr, 16 horas de operación, 25 días al mes y 300 días por año. Y dos líneas de 1,000 ml. Presentación de un litro Slim sin taparroscas con capacidad nominal cada una de 6,000 lt/hr, 16 horas de operación 25 días al mes y 300 días por año.

Por lo tanto y considerando tres turnos para las dos envasadoras en presentación de 250ml. y dos envasadoras en presentación de 1,000 ml. con 25 días de operación al mes y 300 días al año:

PRESENTACIÓN	LITROS/ HORA	LITROS/ DÍA	LITROS/MES	LITROS AÑO	BRICKS/ MES
1 LT	12,000	192,000	4'800,000	57'600,000	4'800,000
250 ML	3,750	60,000	1'500,000	18'000,000	6'000,000

Litros equivalentes al año 75'600,000.

#### 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 31 de octubre del 2018, el cual a la fecha sigue vigente.

PRECIOS DE COMPRA DE LECHE FRESCA EJERCICIOS 2008-2013							
FECHAS	LECHE FRÍA			LECHE CALIENTE			OBSERVACIONES
	PRECIO BASE	INCENTIVOS	CON INCENTIVOS	PRECIO BASE	INCENTIVOS	CON INCENTIVOS	
DEL 16 DE ENERO AL 2 DE FEBRERO 2008	4.20	0.20	4.40	4.06	0.20	4.26	
DEL 3 DE FEBRERO 2008	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	
DEL 27 DE ABRIL 2008		0.10	4.80				PRODUCTORES DE TIZAYUCA
DEL 12 DE ABRIL 2009	3.90	0.50	4.40	3.76	0.50	4.26	Captación en Centros de Acopio
DEL 12 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas de Liconsa
DEL 26 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio de Liconsa
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas y C. de Acopio de Liconsa, excepto Estado de Chihuahua
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.10	0.50	4.60	3.96	0.50	4.46	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estado de Chihuahua
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2010	4.10	0.60	4.70	3.96	0.60	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados de Col. Jal. Zac. Gto. Mich. Oax. Qro. V. Tol. Tlax. Y 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. Qro. Tlax.
DEL 3 DE ABRIL DEL 2011	4.25	0.65	4.90	4.11	0.65	4.76	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Chis. Oax. Ver. Excepto CA La Joya
DEL 3 DE ABRIL DEL 2011 AL 17 AGOSTO 2013		0.40	5.30				\$0.40 POR LITRO COMO APOYO ECONÓMICO POR FLETE 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. Qro. 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	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	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	5.60	0.60	6.20	5.45	0.60	6.05	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax. CA La Joya Ver. VaTol. Zac.
A PARTIR DEL 1o. DE MARZO 2018	5.70	1.20	6.90	5.55	1.20	6.75	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax. CA La Joya Ver. VaTol. Zac.
A PARTIR DEL 1o. DE MARZO 2018	5.60	1.20	6.80	5.45	1.20	6.65	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Chis. Oax. Ver. Excepto CA La Joya
A PARTIR DEL 1o. DE MAYO 2018	5.70	1.50	7.20	5.55	1.50	7.05	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Ags. Col. Gto. GM Norte. GM Sur. Jal. Mich. Qro. Tlax. CA La Joya Ver. VaTol. Zac. E Hgo.
A PARTIR DEL 1o. DE MAYO 2018	5.60	1.50	7.10	5.45	1.50	6.95	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados Cam. Chih. Chis. Oax. Ver. Excepto CA La Joya

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

A.- La Secretaría de la Función Pública, a través de la Dirección General de Auditorías Externas adscrita a la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública, emite el 28 de febrero de 2018 el Oficio No. DGAE/212/570-RD/2018 dirigido al Director General de LICONSA, S.A. de C.V., en el que comunica la designación de la firma KPMG Cárdenas Dosal, S.C., como



auditor externo para efectuar los trabajos de dictaminación del ejercicio 2018 con dos cortes de información; del 1 de enero al 31 de agosto de 2018 (que formará parte de la carpeta Entrega-Recepción por la conclusión de la Administración Pública Federal) y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018; designación que fue ratificada por dicha autoridad, el 5 de julio de 2018 con el Oficio No. DGAE/212/1305/2018.

#### 1.-Dictamen de transición de la Administración Pública Federal

En apego a las disposiciones establecidas en el Oficio Circular No. DGAE/212/002/2018 de fecha 23 de febrero de 2018, por la Dirección General de Auditoría Externa adscrita a la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública, los Auditores Externos KPMG, Cárdenas Dosal, S.C., presentaron con fecha 22 de octubre de 2018, el Dictamen Financiero por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2018, conteniendo una opinión limpia.

#### C-17.- CONSTANCIAS ANTE EL SAT PARA REALIZAR CONTRATACIONES CON LA FEDERACIÓN Y ENTIDADES FEDERATIVAS.

La Regla 2.1.31 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017 (Regla 2.1.31 de la RMF aplicable para el año 2017), establece que para efectos del artículo 32-D, primero al cuarto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, 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, cuya vigencia es de 30 días naturales a partir de la fecha de su emisión.

En el periodo comprendido de enero - octubre de 2018, 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 positivas, en cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

#### C-18. - RECURSOS FISCALES PARA 2018.

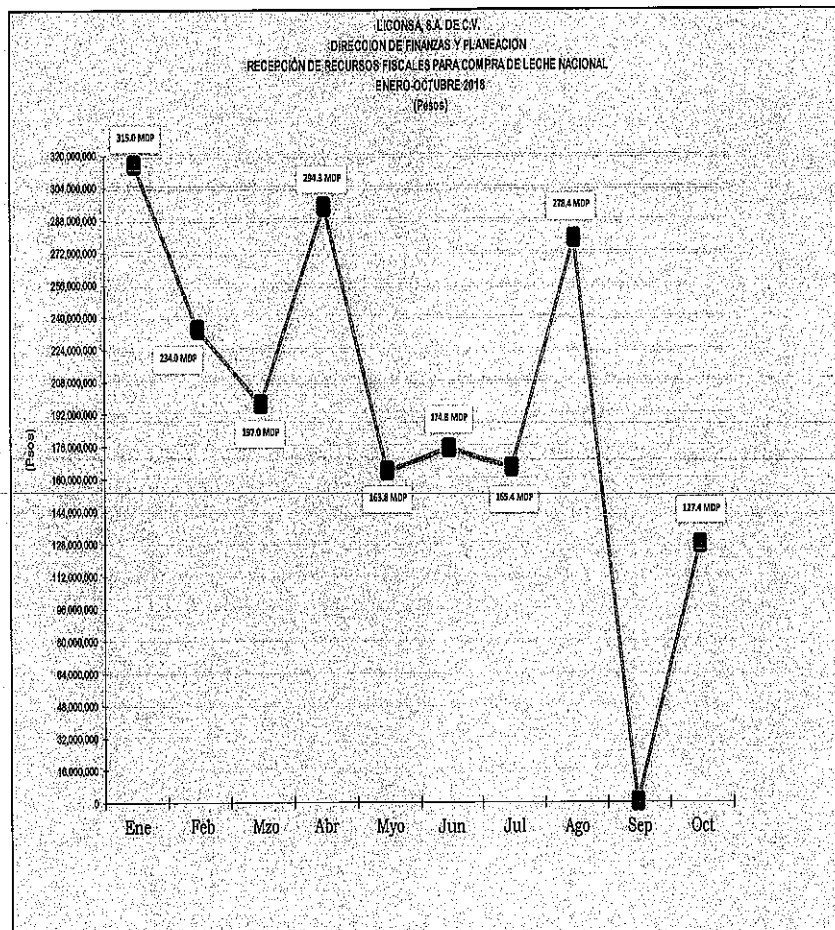
La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Secretaría de Desarrollo Social con oficio OM/DGPP/410.2398/2017 del 14 de diciembre del 2017 autorizó a LICONSA para el año 2018 recursos fiscales por un monto de \$2,951'113,918 y con ampliación presupuestal se otorgaron recursos adicionales por un importe de \$259'100,000; así mismo se asignaron recursos adicionales por \$200'000,000 para comunicación social;

es decir se otorgarán a LICONSA recursos fiscales por un monto total de \$3,410'213,918, desglosados como sigue:

Recursos Fiscales para Compra de Leche Nacional:

\$1,690'988,712 autorizados y una ampliación presupuestal de \$259'100,000; es decir en el presente ejercicio se otorgarán recursos por un monto de \$1,950'088,712, los cuales durante el período enero-octubre, se han recibido en su totalidad como sigue:

Mes	Importe
Enero	315,000,000.00
Febrero	233,977,365.00
Marzo	197,011,347.00
Abril	294,359,424.24
Mayo	163,751,863.76
Junio	174,786,073.90
Julio	165,399,261.94
Agosto	278,385,012.75
Septiembre	0.00
Octubre	127,418,363.41
<b>TOTAL</b>	<b>1,950,088,712.00</b>

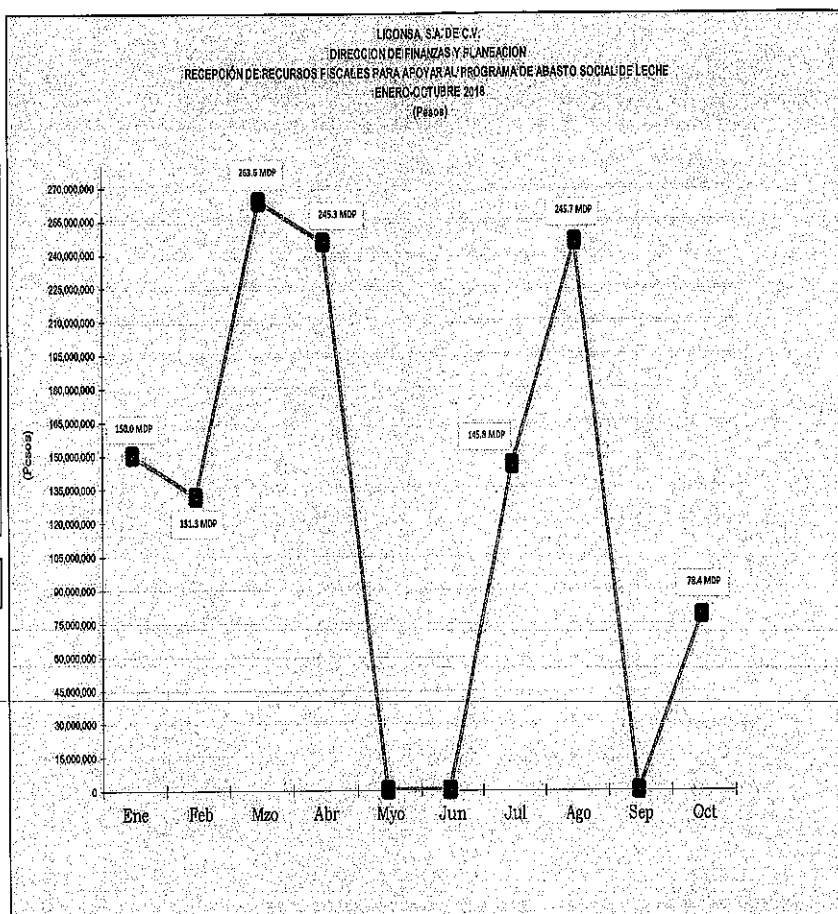


Los recursos recibidos a la fecha han sido distribuidos en su totalidad a los Centros de Trabajo y se presentan a nivel Consolidado en la cédula 4, denominada "Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo" dentro de las columnas del Programa de Abasto Social de Leche, en donde a la Leche Fluida le corresponden \$1,436'225,619, a Leche en Polvo \$303'204,155 y \$210'658,938 se asignaron a la Leche en Polvo Diconsa.

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

\$1,260'125,206 autorizados y; en el período enero-octubre, ya se recibieron en su totalidad como sigue:

Mes	Importe
Enero	150,000,000.00
Febrero	131,340,702.00
Marzo	263,546,906.40
Abril	245,332,703.78
Mayo	0.00
Junio	0.00
Julio	145,827,044.00
Agosto	245,679,594.82
Septiembre	0.00
Octubre	78,398,255.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,260,125,206.00</b>

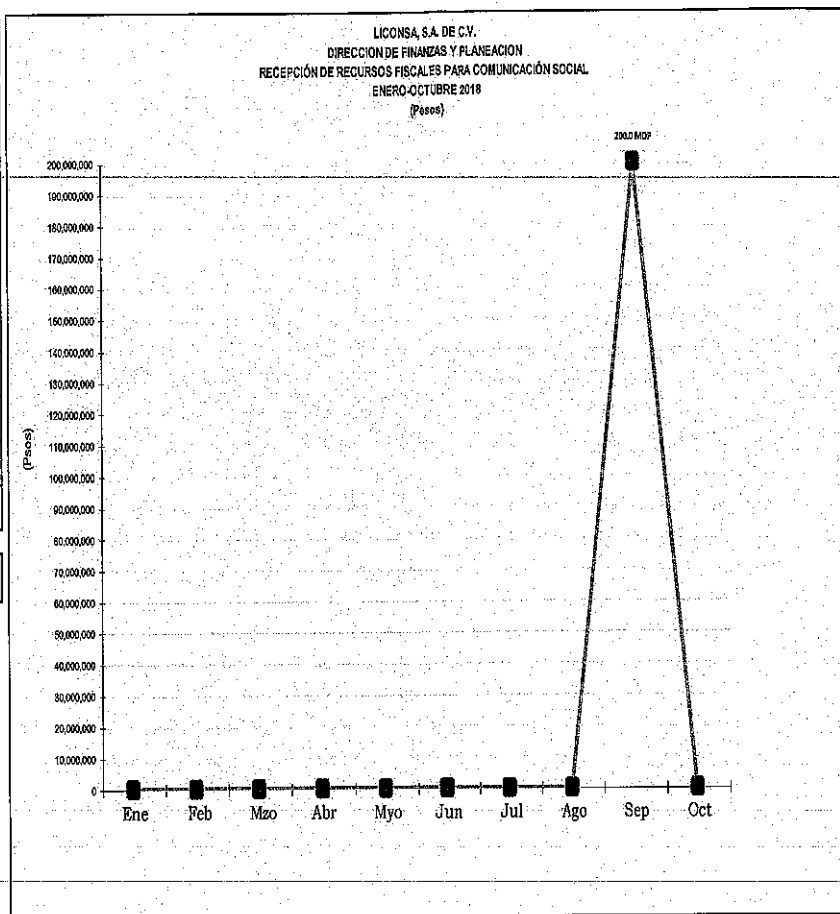


Estos son destinados para apoyar el deficiente de operación y son utilizados preferentemente para la compra de la leche en polvo de importación. Conforme son liberados los recursos fiscales por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se presentan a nivel consolidado en la cédula 3 y 4, denominada: "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.

Recursos Fiscales para Comunicación Social:

Para el presente ejercicio son \$200'000,000 autorizados y; durante el período enero-octubre, se recibieron como sigue:

Mes	Importe
Enero	0.00
Febrero	0.00
Marzo	0.00
Abril	0.00
Mayo	0.00
Junio	0.00
Julio	0.00
Agosto	0.00
Septiembre	200,000,000.00
Octubre	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>200,000,000.00</b>



#### C-19.- RATIFICACIÓN DEL CRITERIO EN MATERIA DE IVA POR LA ENAJENACIÓN DE LECHE SABORIZADA.

Para el año 2018 el Servicio de Administración Tributaria (SAT), ratificó el criterio que ha emitido desde al año 2016 denominado Criterio Normativo 13/IVA/N para efectos del artículo 2-A, fracción I, de la Ley del IVA, el cual establece que se aplicará la tasa del 0% a la enajenación de productos destinados a la alimentación a excepción de bebidas distintas de la Leche, publicado en el DOF 29 de diciembre de 2017, 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. Con la emisión de dichos criterios, la CANILEC ha señalado que ya no es necesario presentar un escrito de confirmación del criterio ante el SAT.

Respecto al año 2016 la Administración General Jurídica del SAT, mediante Oficio 600-01-05-2016-08179 emite respuesta a la consulta efectuada por la Cámara Nacional de Industriales de la Leche (CANILEC), resolviendo que

se "podrá considerar que la enajenación de leche saborizada se encuentra gravada a la tasa del 0% del Impuesto al Valor Agregado siempre que no varíe su característica de la Leche, para lo cual deberá estar a lo establecido en el criterio normativo 13/IVA/N concepto de leche para efectos del IVA"; con lo anterior se confirma que la leche saborizada está gravada a la tasa del 0% para efectos de la Ley del IVA.

#### C-20.- IMPUESTOS COMPENSADOS Y/O SOLICITADOS EN DEVOLUCIÓN.

Como parte de la estrategia 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 enero - octubre de 2018, LICONSA, S.A. de C.V., ha compensado la siguiente cantidad contra impuestos federales:

IMPUESTO	IVA
Compensación	\$ 136'050,351

#### C-21.- LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de 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, es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y 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, emitidos por 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, publicó el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) vigente durante el ejercicio 2014, el cual presenta diversas actualizaciones a los 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 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 Subsecretaría 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 lo siguiente "...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...., 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., realizó las adecuaciones 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, indicando 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, S.A. de C.V., a más tardar el 31 de diciembre de 2014, mandato que fue cumplido de manera oportuna.

Por lo señalado anteriormente, la Subdirección de Contabilidad General de LICONSA, S.A. de C.V., 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.

El 14 de septiembre de 2012, la Subsecretaría de Egresos a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, emitió el Oficio Circular Núm. 309-A.-0248/2012 con el que se incluyó una Norma de Información Financiera Gubernamental General, relativa al cierre del ejercicio a partir del año 2013.

La Unidad de Contabilidad Gubernamental, adscrita a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió 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.

Durante el mes de julio de 2018, la Subsecretaría de Egresos a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), emitió el Oficio Circular Núm. 309-A.-004/2018 dirigido a las Coordinadoras de Sector con la finalidad de hacer del conocimiento de sus coordinadas la publicación del "Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018", el cual está vigente a partir del 1 de enero de 2018. La integración del manual es el siguiente:

#### Introducción:

- I.- Ciclo Hacendario y el Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- II.- Aspectos del Sistema de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
- III.- Clasificación del Sector Paraestatal.
- IV.- Normatividad Contable.
- V.- Plan de Cuentas.
- VI.- Instructivos para el Manejo de Cuentas.
- VII.- Guías Contabilizadoras.
- VIII.- Estados financieros.

La normatividad vigente a partir del 1 de enero de 2018, se enlista a continuación:

- NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.
- NIFGG SP 02.- Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades.

NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables.  
NIFGG SP 04.- Reexpresión.  
NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales.  
NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero.  
NACG 01.- Disposición aplicable al Archivo Contable Gubernamental.

El inciso B de Aspectos Específicos, contenido en el apartado II Aspectos del Sistema de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, señalado anteriormente, menciona que el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece lo siguiente “cada Ente Público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema, así como lo dispuesto por la Ley y las decisiones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable”; además señala en su artículo 20 que deberán contar con Manuales de Contabilidad; por lo que en términos de dichas disposiciones cada Entidad es responsable de la elaboración de sus respectivos Manuales de Contabilidad.

El artículo 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental determina que “Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los Entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan que emita el Consejo”, complementando que las listas de cuentas serán aprobadas en el caso de la Administración Pública Federal, por la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, recayendo esta función en la Unidad de Contabilidad Gubernamental; al respecto, para las Entidades sujetas a este Manual, la lista de cuentas autorizadas en términos del citado artículo 37, es la contenida en el capítulo V del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018.

LICONSA, S.A. de C.V., revisó y efectuó las adecuaciones pertinentes al Manual, Guía Contabilizadora y a su Lista de Cuentas durante el mes de agosto de 2018, por lo que al estar alineados a las disposiciones contenidas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018, se consideran autorizadas.

La Unidad de Contabilidad Gubernamental, adscrita a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, emitió 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, el 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. Al continuar vigente dicho oficio circular, LICONSA, S.A. de C.V., resguardará los principales libros contables a partir del año 2012 al 2017; sin embargo, no será necesario presentarlos ante la Unidad de Contabilidad Gubernamental para



su autorización; por lo que LICONSA, S.A. de C.V., estará atento a las disposiciones que se emitan sobre el particular para su debido cumplimiento.

La normatividad aplicable al ejercicio de 2017 y para años anteriores, fue las siguientes:

NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

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

NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables.

NIFGG SP 04.- Reexpresión.

NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales.

NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero.

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 presente Norma para a partir del 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.

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

#### C- 22 PROGRAMA DE DESCUENTO EN EL PRECIO DE VENTA DE LECHE POR LITRO A \$ 1.00 DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL.

El H. Consejo de Administración de LICONSA con el acuerdo 03/III/16 de la sesión ordinaria 339 celebrada el 30 de marzo 2016, aprobó a partir del 1º de mayo del 2016, una política de descuentos que resulte en un precio de venta de \$ 1.00 por litro de leche del Programa de Abasto Social en los 151 municipios de índice de desarrollo humano bajo y medio bajo en los Estados de Chiapas, Chihuahua, Durango, Guerrero, Hidalgo, Nayarit, Oaxaca, Puebla, San Luis Potosí, Veracruz y Yucatán; mediante Acuerdo 43/XII/16 en su Sesión Ordinaria 342, celebrada el 05 de diciembre 2016, autorizo a la Dirección General a prorrogar por cuatro meses más del 2017, la política de descuentos que resulte en un precio de venta de \$1.00 por litro de Leche del Programa de Abasto Social de LICONSA en los 151 municipios.

Posteriormente mediante Acuerdo 03/II/17 en su Sesión Extraordinaria No. 01/2017, celebrada el 03 de febrero 2017, autorizo a la Dirección General por el período del 1º de mayo al 31 de diciembre 2017 a continuar la política de descuentos que resulte en un precio de venta de \$1.00 por litro de Leche del Programa de Abasto Social de LICONSA, incrementando 149 municipios

más, para llegar a 300 municipios por el período señalado, incorporando a los estados de Jalisco, Michoacán y Sonora.

En el ejercicio del 2018 en base al acuerdo 43/XII/2017 en su Sesión 346 del 05 de diciembre 2017 el H. Consejo de Administración de LICONSA, S.A. de C.V., aprobó incrementar en 100 municipios más para llegar a 400 municipios, incorporando al Estado de México y Nuevo León a partir del 1º de enero al 31 de diciembre del 2018.

Adicionalmente con el acuerdo 26/VI/18 DE LA Sesión 348 el H. Consejo de Administración de LICONSA, S.A. de C.V., del 22 de junio de 2018, se aprobó incrementar en 216 municipios más para llegar a 616 municipios, incorporando a los Estados de Campeche, Guanajuato, Querétaro, Tlaxcala y Tamaulipas a partir del 1º de agosto al 31 de diciembre del 2018. El total de Estados incorporados a este Programa asciende a 21.

En el período enero-octubre de 2018 se registraron ventas netas por 23'070,500 litros, con un importe de \$23'070,500 y su integración es la siguiente:

CENTRO DE TRABAJO	DICONSA 1447	PROPIO 1454	TOTAL
P.S. Chihuahua	1'144,800		1'144,800
P.S. Durango	302,400		302,400
P.S. Nuevo León	24,480		24,480
P.S. San Luis Potosí	574,200		574,200
P.S. Sonora	38,088		38,088
P.S. Tamaulipas	84,960		84,960
G.E. Jalisco	214,560		214,560
G.E. Michoacán	1'043,424		1'043,424
P.S. Nayarit	421,200		421,200
G.E. Oaxaca	7'194,312		7'194,312
G.E. Veracruz	2'719,224		2'719,224
P.S. Campeche	41,040		41,040
P.S. Chiapas	1'381,104	1'528,316	2'909,420
P.S. Guerrero	2'684,160		2'684,160
P.S. Yucatán	262,800		262,800
G.E. Querétaro	89,064		89,064
G.E. Tlaxcala	21,600		21,600
G. Valle de Toluca	282,384		282,384
P.S. Hidalgo	1'103,760		1'103,760
P.S. Puebla	1'914,624		1'914,624
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21'542,184</b>	<b>\$ 1'528,316</b>	<b>\$ 23'070,500</b>

### C-23.-MATRIZ DE RIESGOS EN CONTROL INTERNO.

Con fecha 6 de diciembre del 2016, se recibió oficio número OM/DGPP/DC/410/2405/2016, fechado el día 1 de diciembre del mismo año, en el cual el Director General de Programación y Presupuesto de la SEDESOL, solicitaba se elaborara una matriz de riesgos donde se incluyeran acciones asociadas a asegurar la calidad e integridad de la información contable que se presenta en los Estados Financieros al cierre de cada ejercicio fiscal.

Con fecha 6 de diciembre del 2016, mediante oficio DFP/MCT/4426/2016, se le solicitó a la Dirección de Administración la elaboración de la matriz de riesgos de la entidad en que se incluyeran acciones asociadas a asegurar la calidad e integridad de la información, sin embargo y como resultado del análisis efectuado, se determinó que los Estados Financieros de la Entidad son confiables y oportunos, derivado de la atención y aplicación de los puntos siguientes:

- 1.- Cuenta con un sistema contable alineado a las disposiciones y lineamientos emitidos por el Consejo de Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- 2.- Se cumple con todas las disposiciones contempladas en la Ley de Contabilidad Gubernamental, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del I.V.A. y demás Leyes aplicables, así como sus respectivos reglamentos.
- 3.- Se lleva la contabilidad electrónica, en apego a las disposiciones emitidas por el Sistema de Administración Tributaria (SAT).
- 4.- Al cierre mensual y anual, se cumple en tiempo y forma con la entrega de información a los diferentes organismos fiscalizadores.
- 5.- La información Contable y Presupuestal es auditada año con año por despacho de Auditores Externos designado por la Secretaría de la Función Pública, Auditoría Superior de la Federación y por Contraloría Interna de la Entidad.
- 6.- La Entidad cuenta con Estados Financieros y Presupuestales Dictaminados.
- 7.- No se tiene conocimiento de observación alguna, determinada por algún órgano de fiscalización en el que se mencione el riesgo en la calidad e integridad de la información contable que conforman a los Estados Financieros de esta Entidad.

### C-24.-REQUERIMIENTOS FISCALES EMITIDOS POR EL SAT.

Durante 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 ejercicios fiscales de 2005 a 2009, requiriendo diversa información y documentación tanto a la empresa como

al Contador Público Registrado (Auditor Externo), la cual fue proporcionada en tiempo y forma.

Posteriormente el SAT, enfocó su revisión exclusivamente para los ejercicios fiscales de 2005 y 2006, en los que el criterio sostenido por la autoridad consistía en que los Recursos Fiscales que otorga el Gobierno Federal a LICONSA, S.A. de C.V., deberán considerarse como ingresos acumulables en la determinación del Resultado Fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta, determinando créditos fiscales por 169.2 millones de pesos para el año 2005 y de 40.8 millones de pesos para el año 2006.

La Administración de LICONSA, S.A. de C.V., en total desacuerdo con la aplicación arbitraria y sin fundamento legal del criterio sostenido por parte del SAT, presenta inconformidades ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa y además promueve "Quejas" ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON), por los años de 2005 y 2006 para defender los intereses de la empresa.

La titular de la PRODECON emite las Recomendaciones número 25/2012 de fecha 4 de octubre de 2012 para el año 2005 y el 31 de octubre de 2014 la número 17/2014, para el año 2006, señalando en ambos casos 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.

Por otra parte, la empresa, luego de interponer y agotar diversos medios de defensa ante las diferentes instancias del Poder Judicial de la Federación, obtiene sentencias definitivas y favorables a LICONSA, S.A. de C.V., por lo que con fecha 22 de septiembre de 2015 se emite el fallo para el año 2005 señalando que se concede el amparo y la protección de la Justicia Federal a LICONSA, S.A. de C.V., 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 169 millones de pesos; adicional a lo anterior, con relación al crédito fiscal determinado para el año 2006, con fecha 10 de enero de 2017, los tribunales declaran firme la sentencia concluyendo que "se agotó la litis planteada de no considerar como ingresos acumulables los subsidios y transferencias que recibe LICONSA, S.A. de C.V., por parte del Gobierno Federal, con relación a las deducciones realizadas por la empresa con los recursos fiscales, se señaló además que nunca formaron parte de la litis inicial, además de no existir fundamento alguno que establezca la correspondencia entre los ingresos acumulables y las deducciones autorizadas", por lo que también se deja sin efectos el crédito fiscal determinado por aproximadamente 41 millones de pesos.

Con la emisión de ambas sentencias por parte del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa para los ejercicios fiscales de 2005 y 2006, se le otorga la razón a LICONSA, S.A. de C.V., en la determinación del resultado anual para efectos del ISR, concluyendo un prolongado pero satisfactorio proceso, confirmando el apego irrestricto de las disposiciones legales y normativas que le son aplicables; con ello, se logró evitar que la empresa realizará un desembolso por un monto total de 210 millones de

pesos (169.2 millones de pesos para 2005 y 40.8 millones de pesos para 2006).

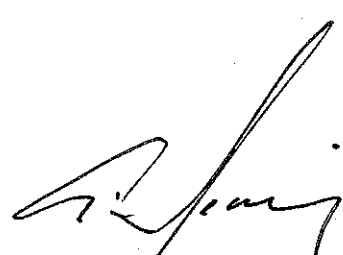
~~C-25.- MODIFICACIONES AL ARTÍCULO 16 DE LA LISR PARA 2017.~~

El 30 de noviembre de 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el "Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos", vigente a partir del 1° de enero de 2017, en el que se incorpora un tercer párrafo al artículo 16 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, señalando que "...no se deberán considerar como ingresos acumulables aquellos recursos económicos que reciban los contribuyentes a través de programas previstos en los Presupuestos de Egresos de la Federación o de las Entidades Federativas; dicha disposición establece además, que los gastos o erogaciones realizados con los apoyos económicos mencionados, que fueron considerados como ingresos no acumulables, se deberán considerar como gastos no deducibles, para efectos de la determinación del Impuesto Sobre la Renta".

Con la finalidad de precisar si dicha disposición le es o no aplicable a LICONSA, S.A. de C.V., presenta "consulta" a través del "Buzón Tributario" del SAT, precisando las justificaciones pertinentes por las que consideró que el párrafo tercero del artículo 16 de la Ley del ISR, no le es aplicable a la empresa.

Después de varias reuniones con los representantes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del SAT, el 13 de julio de 2017, el Administrador de Apoyo Jurídico y Normatividad de Grandes Contribuyentes "2", adscrito a la Administración General de Grandes Contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria, emite el Oficio 900-07-02-00-00-2017-742, Exp. COL2017000502, el cual contiene la "Resolución" sobre el particular, mencionando en el Resolutivo Primero: "Se confirma a LICONSA, S.A. de C.V., que no se encuentra en situación jurídica o de hecho, prevista en el tercer párrafo del artículo 16 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta"; con lo anterior, nuevamente se confirma el adecuado actuar a las disposiciones fiscales a las que debe apegarse LICONSA, S.A. de C.V.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros al mes de octubre del año 2018.



Lic. Marco Antonio Loaiza Montaña  
Director de Finanzas y Planeación