

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MAYO 2019**

A) NOTAS DE DESGLOSE

A-1.- INFORME DE LAS OPERACIONES DE AMÉRICA MÓVIL AL MES DE MAYO 2019.

Los días 21 y 22 de febrero del presente año, se vendieron las acciones de América Móvil, que fueron entregadas en custodia y para su manejo a Banamex Casa de Bolsa con el número de contrato 70915073, por un importe de \$158´303,112, generando una comisión de \$1´469,053, teniendo un resultado de \$156´834,059, que al comparar el depósito en la cuenta de Bancomer No. 7434820444221397, de Liconsa, S.A de C.V, de \$156´951,127, refleja un saldo a favor de \$117,068, adicional.

El cuadro muestra la venta de los títulos de las acciones al día 21 y 22 de febrero del 2019 es el siguiente:

Fecha	Serie	Acciones	Precio	Total
22 feb/19	AMEX A	3´449,376	14.050000	48´463,733
22 feb/19	AMEX L	91,842	14.230000	1´306,912
22 feb/19	AMEX L	1´306,777	14.136506	18´473,261
22 feb/19	AMEX L	2´821,669	14.101842	39´790,730
21 feb/19	AMEX L	3´098,062	14.221376	44´058,704
22 feb/19	SITES B-1	28,369	11.609853	329,360
21 feb/19	SITES B-1	510,018	11.529812	5´880,412
	<b>Total</b>	<b>11´306,113</b>		<b>158´303,112</b>

A-2.- CONCESIONARIOS

El saldo de esta cuenta por \$54,091,788 refleja un decremento del 1.83% en comparación con lo registrado al cierre de diciembre de 2018, a continuación se muestra la variación.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$55´098,965	\$54,091,788	(1,007,177)

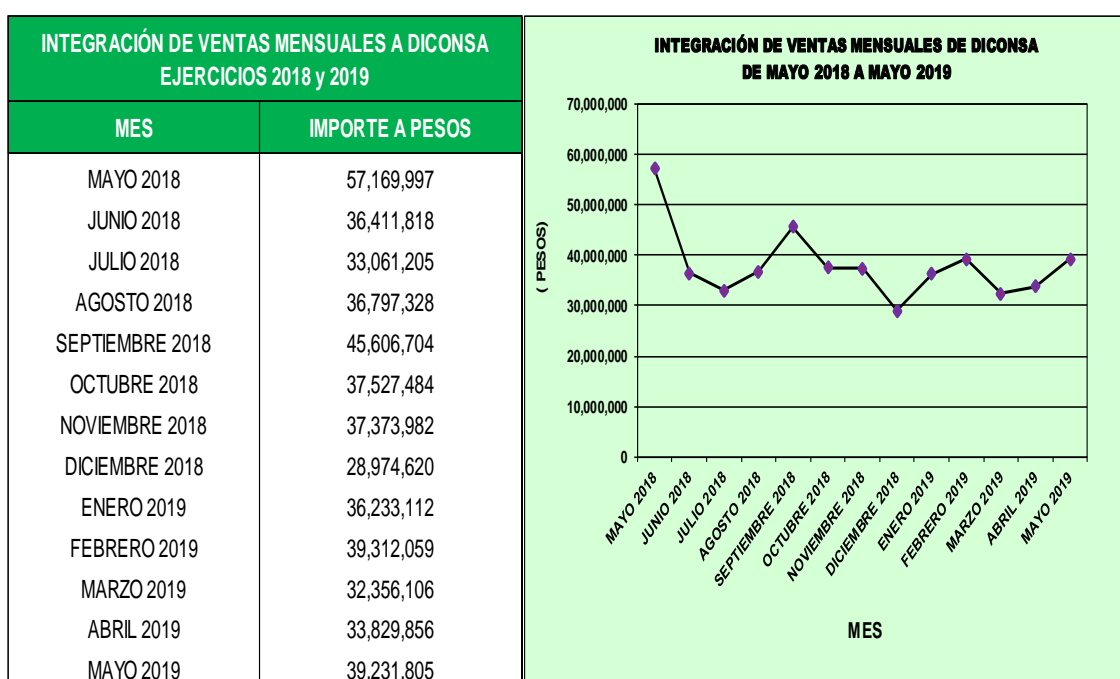
A-3.- CLIENTES.

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 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
I) DICONSA	\$134'384,245	\$92,284,563	(42,099,682)
II) Otros Clientes	\$19'034,990	\$228,600	(18,806,390)

I.- Al comparar el saldo de Diconsa al mes de mayo 2019 con el de diciembre de 2018, se muestra una disminución de \$42,099,682, que representa el 31.33%.

La integración de ventas mensuales de Diconsa correspondientes al periodo de mayo 2018–mayo 2019 se integra a continuación:



II.- El saldo de otros clientes por un importe de \$228,600 corresponde a las ventas realizadas a crédito con los organismos que se indican a continuación:

OTROS CLIENTES	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
a).-Dependencias Oficiales	19'001,796	183,808	(18,817,988)
b).-Org. Asistenciales, Asociaciones Ganaderas, etc.	33,194	44,792	11,598
<b>TOTAL</b>	<b>\$19'034,990</b>	<b>\$228,600</b>	<b>(18'806,390)</b>

- a) Dependencias Oficiales.- Se integra por la venta de leche de abasto social en los Estados de Chihuahua por \$(60), Sonora por \$46,728, Jalisco por \$7,200, Guanajuato por \$5,148, y Chiapas por \$124,792.
- b) Organizaciones Asistenciales.- (Casas Hogar, Albergues, Fundaciones, etc.) y Asociaciones Ganaderas.- Corresponde a la facturación de mayo de este año y la integración por centro de trabajo se presenta en los estados de Nuevo León por \$15,182, Tamaulipas por \$3,168, San Luis Potosí por \$2,772, Sonora por \$3,168 , Baja California Norte por \$4,356, Colima por \$2,376, Guanajuato por \$1,662, Oaxaca por \$(4,632), Yucatán por \$5,148, Chiapas por \$8,424, Metro norte por \$396 y Puebla por \$2,772.
- c) c) Sector Salud.- No se tiene Convenio de Colaboración del año 2019 para la producción y venta de Complementos Alimenticios y Micronutrientes del Programa Inclusión Social (PROSPERA) con la Secretaría de Salud a través de su Órgano Desconcentrado denominado Comisión Nacional de Protección Social en Salud; aparentemente para el año 2019 ya no se continuará con este programa.

Cifras del cierre contable al 31 de mayo 2019

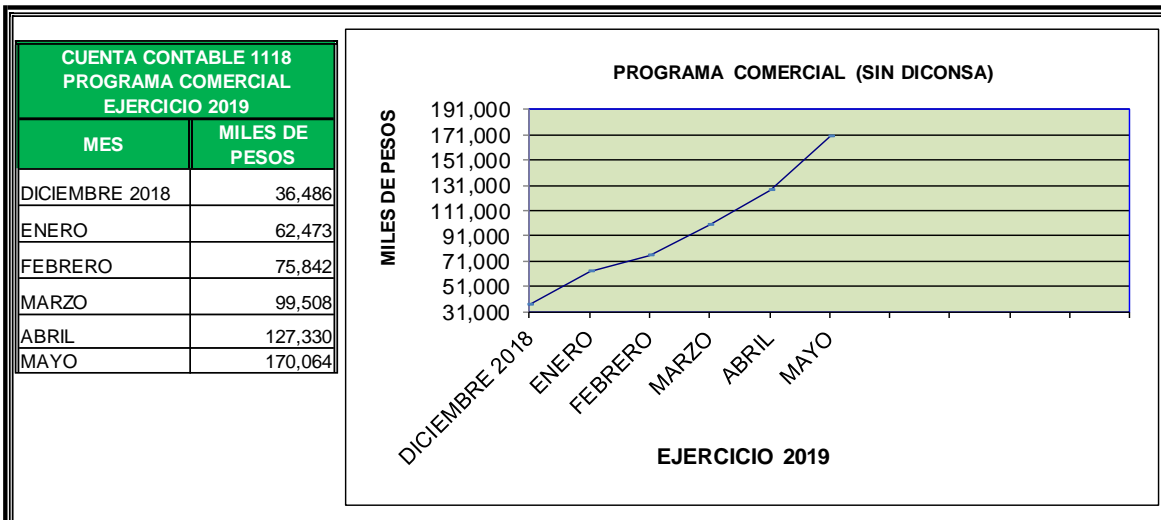
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	Ventas		Cobros al mes de mayo del año 2019 \$	Saldo Neto 31/05/2019 \$
	Unidades	Importes		
Suplementos Alimenticios Nutrisano	0	0	0	0
Bebida Láctea Nutrisano	0	0	0	0
Micronutrientes en Polvo VITANIÑO	0	0	0	0
Micronutrientes NUTRIVIDA Tabletas	0	0	0	0
<b>Suma</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Al 31 de mayo del año 2019 se reporta saldo en las cuentas de Clientes y Anticipo de Clientes Secretaría de Salud como sigue:

Clientes	Anticipo de Clientes	Saldo (Pesos)
0		0

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

Al 30 de mayo de 2019, 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 2018:



El saldo de este rubro al cierre del mes de mayo de 2019 por \$170, 064,008 corresponde a ventas realizadas a diversos organismos que se muestran a continuación:

PROGRAMA COMERCIAL	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
a) Dependencias Oficiales	11'225,043	18,211,580	6,986,537
b) Sector Privado	19'202,683	145,679,617	126,476,934
c) Diversos	6'057,904	6,172,811	114,907
<b>TOTAL</b>	<b>\$36'485,630</b>	<b>\$170,064,008</b>	<b>133,578,378</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:

CENTRO DE TRABAJO	MAYO
	2019
Nuevo León	4,287,760
Tamaulipas	15,228
San Luís Potosí	1,421,376
Chihuahua	689,098
Sinaloa	27,649
Durango	114,990
Baja California Sur	31,166
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$6,587,267</b>
Colima	53,238
Jalisco	720
Zacatecas	849,838
Nayarit	122,445
Guanajuato	193,882
Aguascalientes	42,900
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$1,263,023</b>
Oaxaca	119,187
Yucatán	695,238
Guerrero	472,218
Tabasco	1
Veracruz	1,115,491
Quintana Roo	9,594
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,411,729</b>
Querétaro	20,994
Metropolitano Norte	4,984,733
Morelos	30,590
Puebla	265,536
Metropolitano Sur	2,555,703
Hidalgo	76,283
Tlaxcala	15,722
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$7,949,561</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$18,211,580</b>

- b) Es la facturación al mes de mayo 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 2018 por centro de trabajo se muestra lo siguiente:

<b>CENTRO DE TRABAJO</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>	<b>MAYO 2019</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Nuevo León	198,053	185,934	(12,119)
Sonora	104,472	13,047	(91,425)
Sinaloa	116,617	116,615	(2)
Coahuila	20,088	0	(20,088)
Chihuahua	17,220,949	116,617,615	99,396,666
Baja California	69,825	124,989	55,164
Baja California Sur	19,656	0	(19,656)
Durango	41,972	55,668	13,696
San Luis Potosí	93,458	1,700	(91,758)
Zacatecas		14,847	14,847
Colima	34,075	100,672	66,597
Nayarit	23,741	4,859	(18,882)
Jalisco	937,797	2,054,884	1,117,087
Aguascalientes		5,190	5,190
Michoacan		7,713,969	7,713,969
Guerrero	6,102	5,396	(706)
Oaxaca	10,260	6,391	(3,869)
Yucatán	18,424	13,391	(5,033)
Queretaro	90,252	50,514	(39,738)
Metropolitano Norte		16,517,723	16,517,723
Morelos	58,083	58,084	1
Hidalgo	19,278	25,395	6,117
Valle de Toluca		1,878,573	1,878,573
Metropolitano Sur	119,581	114,161	(5,420)
<b>TOTAL</b>	<b>\$19,202,683</b>	<b>\$145,679,617</b>	<b>\$126,476,934</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	MAYO	VARIACIÓN
	2018	2019	
Nuevo León	16,522	14,284	(2,238)
Tamaulipas	8,457	4,027	(4,430)
San Luis Potosí	10,322	21,686	11,364
Coahuila	630	0	(630)
Chihuahua	914	0	(914)
Sinaloa	2,331	5,137	2,806
Sonora	5,283	761	(4,522)
Durango	53,058	48,367	(4,691)
Baja California Sur	19,873	34,367	14,494
Baja California	16,836	45,500	28,664
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$134,226</b>	<b>\$174,129</b>	<b>\$39,903</b>
Colima	276,895	221,700	(55,195)
Jalisco	307,774	225,724	(82,050)
Zacatecas	315,492	558,128	242,636
Nayarit	188,389	244,501	56,112
Guanajuato	196,162	545,217	349,055
Aguascalientes	17,512	14,407	(3,105)
Michoacán	224,813	254,671	29,858
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$1,527,037</b>	<b>\$2,064,348</b>	<b>\$537,311</b>
Oaxaca	26,301	24,419	(1,882)
Yucatán	41,856	25,884	(15,972)
Guerrero	102,790	94,294	(8,496)
Chiapas	2,030	0	(2,030)
Tabasco	753	3,792	3,039
Veracruz	1,863,767	1,827,168	(36,599)
Quintana Roo	(668)	(668)	0
Campeche	2	0	(2)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,036,831</b>	<b>\$1,974,889</b>	<b>\$(61,942)</b>
Querétaro	155,290	165,192	9,902
Metropolitano Norte	679,144	306,427	(372,717)
Morelos	114,742	147,632	32,890
Puebla	129,413	27,360	(102,053)
Metropolitano Sur	247,775	224,398	(23,377)
Hidalgo	280,412	325,189	44,777
Valle de Toluca	672,246	679,963	7,717
Tlaxcala	80,788	83,284	2,496
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,359,810</b>	<b>\$1,959,445</b>	<b>\$(400,365)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$6,057,904</b>	<b>\$6,172,811</b>	<b>\$114,907</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 \$92,284,563.0 al 31 de mayo 2019.

### 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 adeudos a cargo de las entidades y dependencias de los Gobiernos en sus tres niveles con cifras al 31 mayo 2019 por la cantidad de \$13,961,216.0 que se desglosa de la manera siguiente:

Dependencia	Importe
Desarrollo Integral de la Familia (D.I.F)	1,388,370.0
I.M.S.S	11,537,764.0
SUPERISSSTE	0.0
Gobierno de los Estados	1,035,082.0
<b>Total</b>	<b>\$13,961,216.0</b>

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

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

CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO
Jalisco	247,438	543,784	Mzo-Abr.2019	a).-Siniestro de leche
Jalisco	0	1'213,219	Mayo-2019	a).-Leche en descomposición
Metropolitano Sur	60,797	29,389	Feb.-May. 2019	a).-Robo lechería
Metropolitano Norte	115,254	238,685	Abr.-Mayo 2019.	a).-Robo lechería
Chiapas	9,500	9,500	Octubre-2018	a).-Robo dinero
Baja California norte	31,031	0		a).-Siniestro Vehículo
Tamaulipas	0	14,427	Abril-Mayo 2019	a).-Robo dinero
Nuevo León	105,164	105,164	Junio-2018	a).-Robo de Leche



CENTRO DE TRABAJO	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO
Oficina Central	18'267,651	1'917,601	Agosto-2017- Octubre-2018  Checar antigüedad y conceptos	1).-faltantes reclamados a F.F.C.C. 2).-Leche fuera de Norma de julio de 2018 por \$1'553,274 del CEX/0584/2018 del proveedor DEISNAVEL, S.L. pagados en el mes de julio de 2018.
Oficina Central	(249'743,922)	(249'743,922)	Diciembre-2018	(IVA) a favor por recuperar
Zacatecas	26,834	0		a).-Robo de Leche
Chihuahua	38,048	38,048	Agosto-2018	a).-Siniestro Vehículo
<b>TOTAL</b>	<b>(\$230'842,205)</b>	<b>(\$245'634,105)</b>		

a) Importes en trámite ante las compañías aseguradoras.

#### A-6.- DEUDORES DIVERSOS

El saldo de este rubro al 31 de mayo de 2019 comparado al 31 de diciembre de 2018, se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
a) Funcionarios y Empleados	2'551,164	8'112,001	5'560,837
b) Adeudos de luz de Concesionarios y Distribuidores Mercantiles	188,541	172,735	(15,806)
c) Otros	96'711,267	203'914,154	107'202,887
<b>TOTAL</b>	<b>\$99'450,972</b>	<b>\$212'198,890</b>	<b>\$112'747,918</b>

b) 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)	1'983,583
2.-Compras menores	2'411,647
3.-Seguro de vehículos	(43,973)
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.	3'724,892
6.- Venta de Leche UHT	35,159
<b>TOTAL</b>	<b>\$8'112,001</b>

1.- Gastos a Comprobar (Viáticos).- El saldo al mes de mayo de 2019, 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 2018 es la siguiente:

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$438,552	\$1'983,583	\$1'545,031

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

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$287,550	\$2'411,647	\$2'124,097

3.- Seguro de vehículos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de mayo de 2019 por concepto del seguro contratado por la empresa a cargo de los empleados por el periodo enero – diciembre de 2019.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$0	(\$43,973)	(\$43,973)

4.- Seguro de Gastos Médicos Mayores de Dependientes Económicos.- Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de mayo de 2019 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 2019.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$693	\$693	\$0

5.- Otros: Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de mayo 2019 cargos al personal por préstamos según contratos colectivos de trabajo para: (juguetes, útiles escolares, etc.) y otros.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$1'783,100	\$3'724,886	\$1'941,786

6.- Venta de leche UHT: Esta subcuenta muestra el saldo al 31 de mayo 2019 por venta de leche al personal de la entidad, los cuales serán descontados por vía nómina.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$41,269	\$35,159	(\$6,110)

c) La Gerencia Metropolitana Norte, tiene registrado en la cuenta de Deudores Diversos al mes de mayo de 2019, 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 \$172,735.

DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	VARIACIÓN
\$188,541	\$172,735	(\$15,806)

c) La subcuenta de Otros Deudores tuvo un incremento por \$107'202,887 comparada con el importe registrado al 31 de diciembre de 2018, y su integración es la siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2018	MAYO 2019	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.	96'711,267	203'914,154	107'202,887

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

Al 30 de mayo de 2019, el saldo de este rubro suma un importe de \$482,644,265 integrándose como se señala a continuación:

MES	IMPORTE	CONCEPTO
Noviembre de 2017	24'984,481	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019
Diciembre de 2017	29'353,096	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Enero de 2018	25'731,780	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Febrero de 2018	17'097,246	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Marzo de 2018	15'709,287	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Abril de 2018	18'531,468	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Mayo de 2018	20'823,094	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Junio de 2018	30'195,507	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Julio de 2018	29'052,997	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Agosto de 2018	21'829,337	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Septiembre de 2018	37'722,311	Saldo a favor que se podrá solicitar su devolución y/o compensar en el año de 2019.
Octubre de 2018	36'689,677	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.

Noviembre de 2018	87´553,427	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Diciembre de 2018	13´055,860	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Enero de 2019	20´960,596	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Febrero de 2019	28´511,097	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Marzo de 2019	16´908,160	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
Abril de 2019	22´990,704	Saldo a favor que se podrá compensar o solicitar su devolución a partir del mes siguiente a la presentación de la declaración.
<b>TOTAL</b>	<b>482´644,265</b>	

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

Los pagos al personal por despido se cargan a los resultados del ejercicio y su importe al 31 mayo 2019 es por la cantidad de \$2,142,437.0 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 mayo del 2019 y su impacto en el resultado del ejercicio por tipo de gasto, se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de Padrón de Beneficiarios	825,595
Gastos de Distribución	0
Gastos de Administración	933,942
Gastos de Fabricación	0
Gastos de Centros de Acopio	382,899
Gastos de Venta	0
Gastos de Operación de Lecherías	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,142,437</b>

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

Las ventas netas realizadas en el periodo de enero-mayo del año 2019 ascendieron a \$480,970, 672 situación que permitió obtener ingresos adicionales tendientes a lograr el equilibrio financiero de la Entidad, siendo su integración es la siguiente:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	MILES	IMPORTE
Leche Frisia	Litros	9,364	107´471,135
Leche en polvo Institucional	Litros	195	2´138,325
Leche en polvo DICONSA	Litros	559	5´541,588
Leche en Polvo Saborizada	Litros	23	264,553
Leche Semidescremada	Litros	1,045	8´541,027
Leche Fluida U.H.T.	Litros	2,838	43´768,607
Subproducto Crema	Kilogramos	8,371	313´245,437
<b>TOTAL</b>			<b>\$480´970,672</b>

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

El total de leche nacional adquirida en el periodo enero-mayo del año 2019 ascendió 235´805,312 litros, con un importe de \$1,881´278,172 integrada por Centro de Trabajo de la siguiente manera:

**LICONSA, S.A. DE C.V.**  
**ADQUISICIÓN DE LECHE NACIONAL**  
**ENERO-MAYO 2019**  
**(IMPORTES A PESOS)**

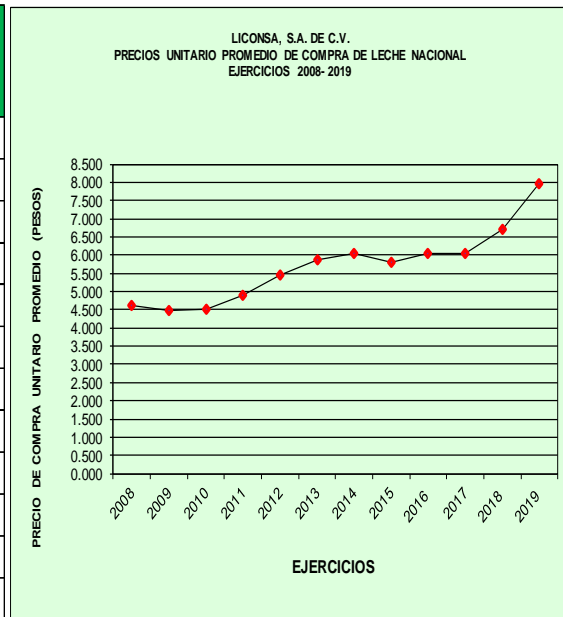
CENTROS DE TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTES 1 /
<b>LECHE FRESCA:</b>		
P. A. S. AGUASCALIENTES	7,812,469	63,901,242
P. A. S. CAMPECHE	1,200,921	9,550,491
P. A. S. CHIAPAS	2,615,996	21,125,395
P. A. S. CHIHUAHUA	74,568,336	597,331,506
P. A. S. GUANAJUATO	11,379,244	91,750,815
P. A. S. HIDALGO	78,149	640,444
P. A. S. ZACATECAS	9,502,792	76,110,178
GERENCIA ESTATAL COLIMA	0	0
GERENCIA ESTATAL JALISCO	107,100,284	854,269,426
GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN	5,987,439	46,985,583
GERENCIA ESTATAL OAXACA	3,023,867	23,564,267
GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO	616,495	4,853,581
GERENCIA ESTATAL VERACRUZ	4,856,247	37,021,748
GERENCIA METROPOLITANA NORTE	6,226,441	47,743,565
GERENCIA METROPOLITANA SUR	836,632	6,429,931
<b>TOTAL COMPRAS DE LECHE NACIONAL</b>	<b>235,805,312</b>	<b>1,881,278,172</b>

**1 / SE REFIERE AL PAGO A PRODUCTORES**

Así mismo, a continuación se muestra la integración histórica de las compras en litros equivalentes y precios unitarios promedio de compra de la leche nacional (líquida y en polvo) a los productores nacionales de leche correspondientes a los ejercicios 2008 a 2019:

**LICONSA, S.A. DE C.V.**  
**DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**COMPRAS DE LECHE NACIONAL**  
**EJERCICIOS 2008 A 2019**

EJERCICIO	LITROS EQUIVALENTES	IMPORTES 1_/	PRECIO UNITARIO DE COMPRA PROMEDIO
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	521,263,222	3,493,759,718	6.702
2019 2_/	235,805,312	1,881,278,172	7.978



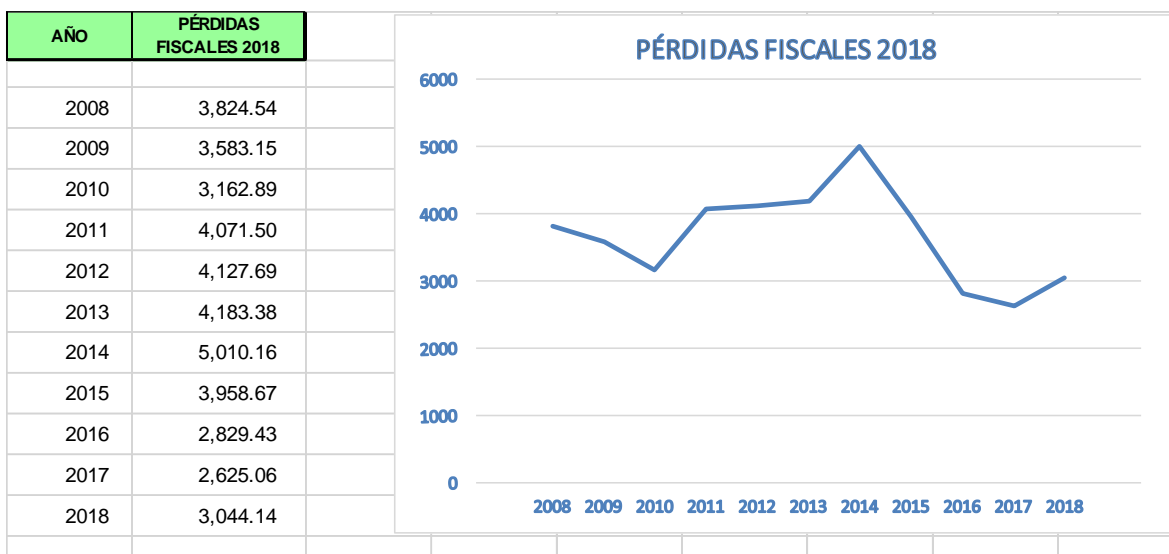
1\_/ INCLUYE COMPRAS DE LECHE LIQUIDA Y EN POLVO DE ORIGEN NACIONAL A LITROS EQUIVALENTES Y PRECIOS DE COMPRA PROMEDIO POR CADA EJERCICIO PAGADO A PRODUCTORES, NO INCLUYE GASTOS DE OPERACIÓN.  
 2\_/ DEL PERIODO ENERO-MAYO DEL AÑO 2019

**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 02 de mayo de 2019, determinando una pérdida fiscal de \$2,625´055,885, (2,829.4 millones para 2018, integrándose por 2,518.1 millones a pesos histórico y 107.0 millones de pesos actualizados). Las pérdidas actualizadas acumuladas, pendientes de amortizar al 31 de Diciembre del año 2018 suman 37,376.5 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:





#### 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 (Remedaciones) 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 ó (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 PNB ó (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 PNB ó (ANBD)	* (1´313,335)	(30´950,067)
Efecto Neto de Remediciones	0	0
Otros Ajustes	(67,368)	0
<b>SALDO FINAL DEL PNB 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 Mayo 2019, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	INDEMNIZACIÓN LEGAL
Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD)	\$ 89´187,986	\$ 353,591,670
Activos del Plan	0	0
<b>SITUACIÓN FINANCIERA DE LA OBLIGACIÓN</b>	<b>\$ 89´187,986</b>	<b>\$ 353´591,670</b>

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 periodo enero-mayo del año 2019, se muestra a continuación:

<b>LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACIÓN DE COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL ENERO-MAYO 2019</b>			
<b>LECHE NACIONAL</b>	<b>LITROS</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
<b>LECHE FRESCA:</b>			
CAPTACIÓN	235,805,312	1,518,000,347	6.4375
INCENTIVOS		363,277,825	1.5406
<b>SUB-TOTAL CAPTACIÓN E INCENTIVOS</b>		<b>1,881,278,172</b>	<b>7.9781</b>
FLETES		85,863,534	0.3641
MAQUILAS		94,061,401	0.3989
GASTOS CENTROS DE ACOPIO		28,231,572	0.1197
<b>SUB-TOTAL DE GASTOS</b>		<b>208,156,507</b>	<b>0.8827</b>
<b>TOTAL LECHE NACIONAL</b>	<b>235,805,312</b>	<b>2,089,434,679</b>	<b>8.8608</b>

Resulta de suma importancia señalar que a partir del 1° de enero del año 2019 se incrementó el precio de compra de la leche fresca en \$1.00 por litro.

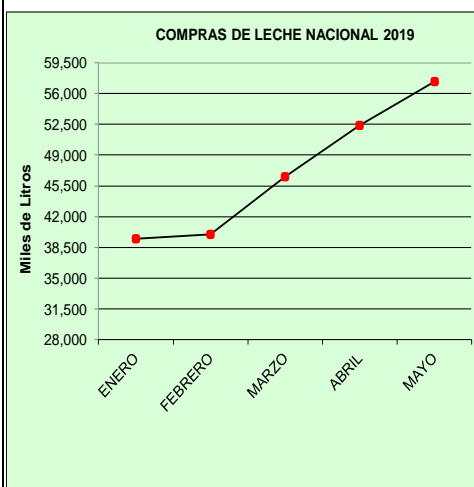
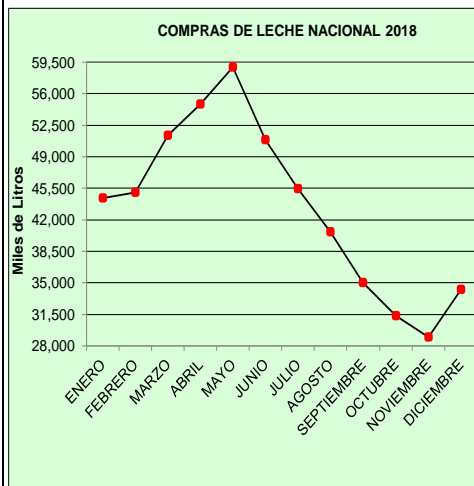
Lo anterior aunado al incremento que se otorgó a partir del 1° de marzo del año 2018 en \$0.70 litro de leche fresca y de \$0.30 por litro a partir del 1° de mayo del año 2018.

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 realizadas durante el ejercicio 2018 y del periodo enero-mayo del año 2019:

LICONSA, S.A. DE C. V.						
INTEGRACIÓN MENSUAL COMPARATIVO DE COMPRAS DE LECHE NACIONAL						
2 0 1 8 vs. 2 0 1 9						
MES	2 0 1 8			2 0 1 9		
	Litros Equivalentes	Importe (\$)	P. Unitario Ponderado	Litros Equivalentes	Importe (\$)	P. Unitario Ponderado
<b>ENERO</b>	<b>44,394,785</b>	<b>270,338,201</b>	<b>6.0894</b>	<b>39,501,895</b>	<b>315,440,388</b>	<b>7.9854</b>
LECHE FRESCA	44,394,785	270,338,201	6.0894	39,501,895	315,440,388	7.9854
<b>FEBRERO</b>	<b>45,018,522</b>	<b>273,335,200</b>	<b>6.0716</b>	<b>40,007,392</b>	<b>319,926,146</b>	<b>7.9967</b>
LECHE FRESCA	45,018,522	273,335,200	6.0716	40,007,392	319,926,146	7.9967
<b>MARZO</b>	<b>51,380,688</b>	<b>344,457,570</b>	<b>6.7040</b>	<b>46,530,103</b>	<b>372,072,902</b>	<b>7.9964</b>
LECHE FRESCA	51,380,688	344,457,570	6.7040	46,530,103	372,072,902	7.9964
<b>ABRIL</b>	<b>54,873,314</b>	<b>360,800,074</b>	<b>6.5751</b>	<b>52,376,212</b>	<b>419,126,685</b>	<b>8.0022</b>
LECHE FRESCA	54,873,314	360,800,074	6.5751	52,376,212	419,126,685	8.0022
<b>MAYO</b>	<b>58,967,442</b>	<b>396,500,171</b>	<b>6.7241</b>	<b>57,389,710</b>	<b>454,712,051</b>	<b>7.9232</b>
LECHE FRESCA	58,967,442	396,500,171	6.7241	57,389,710	454,712,051	7.9232
<b>JUNIO</b>	<b>50,891,639</b>	<b>343,920,508</b>	<b>6.7579</b>			
LECHE FRESCA	50,891,639	343,920,508	6.7579			
<b>JULIO</b>	<b>45,470,915</b>	<b>314,168,395</b>	<b>6.9092</b>			
LECHE FRESCA	45,470,915	314,168,395	6.9092			
<b>AGOSTO</b>	<b>40,695,458</b>	<b>283,140,207</b>	<b>6.9575</b>			
LECHE FRESCA	40,695,458	283,140,207	6.9575			
<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>35,032,758</b>	<b>244,532,396</b>	<b>6.9801</b>			
LECHE FRESCA	35,032,758	244,532,396	6.9801			
<b>OCTUBRE</b>	<b>31,311,206</b>	<b>219,014,048</b>	<b>6.9947</b>			
LECHE FRESCA	31,311,206	219,014,048	6.9947			
<b>NOVIEMBRE</b>	<b>28,968,317</b>	<b>203,074,095</b>	<b>7.0102</b>			
LECHE FRESCA	28,968,317	203,074,095	7.0102			
<b>DICIEMBRE</b>	<b>34,258,178</b>	<b>240,478,852</b>	<b>7.0196</b>			
LECHE FRESCA	34,258,178	240,478,852	7.0196			
<b>TOTAL</b>	<b>521,263,222</b>	<b>3,493,759,718</b>	<b>6.7025</b>	<b>235,805,312</b>	<b>1,881,278,172</b>	<b>7.9781</b>
LECHE FRESCA	521,263,222	3,493,759,718	6.7025	235,805,312	1,881,278,172	7.9781

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 34.11% al cierre del mes de Mayo 2019.

Este porcentaje se incrementa conforme avanza 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) Venta de Leche del programa de Abasto Social a bajo precio.  
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 fue a partir del 24 de julio 2015 que se incrementó a \$5.50 por litro, excepto para los estados de Oaxaca, Chiapas y Guerrero en los cuales se mantiene el precio venta de \$4.50 por litro. Y el costo de producción y operación real de la Leche del Programa de Abasto Social durante el período enero-diciembre 2018 fue de \$9.75 por litro y en el período enero-mayo del año 2019 se ubica en \$9.27 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 2.0903 dólares en el ejercicio 2018 y en el periodo enero-mayo del año 2019 fue de 2.4523 dólares (Contratos CEX/403/2019, CEX/404/2019, CEX/413/2019, CEX/474/2019, CADA0997/2019 y CADA0999/2019). El tipo de cambio promedio de los pagos en el ejercicio 2018 fue de \$19.4758 pesos y en el periodo enero-mayo del año 2019 se ubicó en \$19.2765 pesos.

Ejercicio	Compra por Kg.	Tipo de Cambio de Pago
Ejercicio 2018	2.0903 USD.	\$ 19.4758
Ejercicio 2019	2.4523 USD.	\$ 19.2765

- c) Compras de Leche Nacional.  
A continuación se muestra la integración de compras de leche nacional de los ejercicios 2008-2019.

Ejercicio	Miles de Litros	Miles de Pesos
Ejercicio 2008	609,513	2,823,082
Ejercicio 2009	631,528	2,818,556
Ejercicio 2010	697,374	3,151,676
Ejercicio 2011	706,773	3,468,304
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
Ejercicio 2018	521,263	3,493,760
Ejercicio 2019 1_/	235,805	1,881,278

1\_/ Son compras del periodo enero-mayo 2019.

2\_/ Miles de pesos se refieren a pago a productores, no incluye gastos de operación.

- d) Compras de Leche en polvo de Importación.  
En seguida se presenta la integración de embarques por compras de leche en polvo de importación ejercicios 2012-2019.

Ejercicio	Conocimiento de Embarques		Gastos Internación	Total
	Miles de Toneladas	Miles \$	Miles \$	Miles \$
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
2018	59,871	2,429,353	57,873	2,487,226
2019	16,752	790,766	18,248	809,014

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:

- a) Alcanzar las metas establecidas para el Programa de Abasto Social de Leche y el Programa Comercial.
- b) 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.
- c) Seguir puntualmente la normatividad relativa a la recuperación de cartera, evitando el exceso en la cancelación de partidas por incobrables.
- d) 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.
- e) Reducir los costos de producción evitando mantener un exceso de inventarios, inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- f) Buscar los mejores precios de adquisición de los insumos utilizados en el proceso de producción, cuidando la relación precio-calidad.
- g) Generar recursos adicionales por ventas de otros productos o subproductos lácteos.
- h) 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.

Es por ello que 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 antes señalado, 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 mayo del año 2019 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 registrada al 31 de mayo del año 2019.

<b>Diferencia Almacén de Productos Terminados</b>	<b>Faltante</b>	<b>Neto Pesos</b>
P.A.S. Sinaloa	284,921.70	284,921.70
P.A.S. Baja California	202,671.08	202,671.08
<b>Total</b>	<b>\$ 487,592.78</b>	<b>\$ 487,592.78</b>

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 presentaron su 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 respondió con 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.

El saldo registrado del P.A.S. Baja California en la cuenta 1109 Deudores Diversos por concepto de diferencia de inventarios, 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. El expediente se encuentra en



proceso de revisión y en poder del Órgano Interno de Control de LICONSA, S.A. de C.V. para determinar en su caso, la responsabilidad correspondiente.

b).-La diferencia del P.A.S. Chiapas, determinada durante el Inventario Físico realizado al 31 de julio de 2018, no se encuentra registrada contablemente, debido a que el Órgano Interno de Control tiene un expediente abierto con el No. DE/116/2018 para fincar responsabilidades y en su caso girar sus instrucciones a proceder de la manera que determinen.

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>

c).- Realización de la Toma Física de los Inventarios al 30 de noviembre de 2018, estas 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 \$235,635.00 las cuales fueron solventadas y aclaradas en el mes de diciembre de 2018, quedando sin efecto contable para el mes de enero 2019.

Diferencia Inventarios Almacenes de Gerencia Estatal Veracruz	Faltante – Sobrante	Neto Pesos
Materia Prima	-534	-534
Material Envase y Empaque	14,784	14,784
Producto Terminado	219,510	219,510
Recuperación	1,874	1,874
<b>Total</b>		<b>\$ 235,635</b>

d).- Diferencia registrada al 30 de mayo de 2019 en la cuenta 1109 Deudores Diversos determinada en la realización del Inventario Físico al 30 de noviembre de 2018 a nombre de ILAS MÉXICO, S.A. de C.V., la cual procederá a su cobro.

Diferencia Almacén de Productos Terminados	Faltante	Neto Pesos
P.A.S. Durango	360 Sobres	5,560.00
<b>Total</b>		<b>\$ 5,560.00</b>

## 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 POR "COMPRAS DE MERCANCÍAS CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE DE IMPORTACIÓN 2019".

Durante el periodo enero-mayo del año 2019, las compras son de 30,036 toneladas (Contratos CEX/403/2019, CEX/404/2019, CEX/413/2019, CEX/474/2019, CADA0997/2019 y CADA0999/2019) que forman parte del programa de adquisiciones de leche en polvo de importación con cargo al presupuesto del ejercicio 2019. Al cierre de mayo del año 2019, 16,752 toneladas ya se encuentran embarcadas con un monto de 41,442,982 dólares, al tipo de cambio FIX determinado del 31 de mayo del año 2019 de \$19.6426 por dólar que representa \$814,047,918, quedando pendientes de embarcarse 13,284 toneladas con un importe de 32,214,118 dólares, al tipo de cambio FIX determinado del 31 de mayo 2019 de 19.6426 por dólar representa un importe de \$632,769,034.

### 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 mayo 2019.

No. DE ASUNTOS	TIPO DE JUICIO	IMPORTE APROXIMADO
255	Laboral	466,934,017
2	Ordinario Civil	3'513,885
1	Ordinario Mercantil	60,892
1	Juicio de Nulidad	9,753,834
1	Recurso de Revisión	4,986
1	Reversión de Tierras	No cuantificable
<b>261</b>	<b>Totales</b>	<b>\$480,267,614</b>

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

### B-4.- CUENTAS DE ORDEN POR "CARTAS DE CRÉDITO CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE EN POLVO DE IMPORTACIÓN".

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 realizados por los proveedores de leche en polvo importada; al cierre del mes de mayo del año 2019

asciende a 110´048,220.00 dólares al tipo de cambio FIX determinado del 31 de mayo del año 2019 de \$19.6426 por dólar, lo que equivale a \$2´161, 633,166.

#### **B-5.- CUENTAS DE ORDEN POR "CARTAS DE CRÉDITO EN GARANTÍA CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LECHE EN POLVO DE IMPORTACIÓN"**

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 mayo del año 2019 es por 7´873,152.00 dólares, considerando el tipo de cambio FIX determinado del 31 de mayo 2019 de \$19.6426 por dólar, equivale a \$154´649,175.

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

Esta cuenta refleja un importe AL MES DE MAYO 2019 de \$158'725,590 por aquellos valores y bienes que se reciben en guarda, prenda o garantía.

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

Esta cuenta al cierre de marzo del 2019, 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 por concepto de ajuste anual por inflación deducible (\$83´479,294 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 registrará por lo estipulado en estos Estatutos, en la

Ley General de Sociedades Mercantiles, en la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y en las demás leyes aplicables.

#### ARTÍCULO SEGUNDO.- DENOMINACIÓN.

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

#### ARTÍCULO TERCERO.- OBJETO.

La Sociedad tiene por objeto:

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

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

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

La distribución y venta a precio preferencial de leche líquida, pasteurizada, rehidratada, 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 CIEN AÑOS, contados a partir del dos de marzo de mil novecientos sesenta y uno, fecha de su constitución.

#### ARTÍCULO QUINTO.- DOMICILIO.

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

#### ARTÍCULO SEXTO.- NACIONALIDAD.

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

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

## **CAPÍTULO SEGUNDO**

### **DEL CAPITAL SOCIAL Y DE LAS ACCIONES**

#### **ARTÍCULO SÉPTIMO.- CAPITAL SOCIAL.**

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

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

#### **C-2.- POLÍTICAS CONTABLES.**

##### **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 para baja 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 en el programa de abasto social en el período enero-mayo del año 2019, aplicado al costo de ventas.**

LICONSA realiza un proceso de descremado a la leche fresca en la Gerencia Metropolitana Norte, Gerencia Metropolitana Sur, Gerencia Estatal Valle de Toluca, Gerencia Estatal Jalisco y Gerencia Estatal Michoacán, 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 se 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 se 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).

El valor de compra de la leche fresca en promedio a nivel nacional durante el periodo enero-mayo del año 2019 es de \$7.9781 por litro y sus gastos de operación son de \$0.8827 litro, llegando a un total de \$8.8608 por litro.

LICONSA, 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 que las operaciones que realiza alguna Entidad 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, 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”. Como resultado, el valor contable del producto principal no difiere importantemente de su costo ya que, la mayoría de los subproductos generalmente no son significativos.

Por otra parte el párrafo 30.1 Definición de Términos, señala en el inciso I) que el valor neto de realización es el monto estimado por una entidad de lo que espera recibir, por la venta de un activo en el curso normal de sus operaciones; es un valor específico de la Entidad, es decir, determinado por ella misma considerando supuestos generados internamente. Cuando al valor de realización se le disminuyen los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados, se genera el valor neto de realización.

#### Conclusión:

Por lo señalado en el presente documento, la Dirección de Finanzas y Planeación en LICONSA, 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.

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 gramos; así como por el ensacado en bultos de 25 kilogramos de leche en polvo para su consumo en plantas de la Entidad y; el importe que se aplicó en el periodo enero-mayo

del año 2019 como una bonificación al costo de ventas de Abasto Social asciende a \$207´671,346 y se integra por:

- La leche líquida del Programa de Abasto Social que durante el periodo enero-mayo del año 2019, se aplicó un importe de \$54´904,411 que se reporta como una disminución al costo de ventas de la leche fluida abasto social 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 que descreman leche fresca.
- En el Programa de Abasto Social 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 gramos como producto terminado y también por el ensacado y envasado en bultos de 25 kilogramos que son enviados a las plantas productivas de LICONSA para su consumo; por un importe total del periodo enero-mayo de 2019 de \$152´766,935 integrándose de la siguiente manera:
  - Por 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 al costo de dicho Programa durante el periodo enero-mayo del 2019 por \$48´561,562.
  - Por 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 para su consumo en la producción, existe una disminución en su costo durante el mismo periodo por un importe de \$104´205,373.

#### 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 Mobiliario y Equipo de Oficina	8	
Equipo de Transporte	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 mayo del 2019 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	
<b>SUMA</b>	<b>53</b>	<b>72'888,682</b>	<b>14</b>	<b>1'264,893</b>	<b>67</b>	<b>74'153,575</b>

(1) En proceso de escrituración.

(2) No se han registrado contablemente por carecer de escrituras y del avalúo respectivo del terreno y la construcción. Con oficio DFP/MCT/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 4°. 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 mantienen las pláticas con las autoridades con la finalidad que se continúe con el trámite mencionado y se formalice la donación.

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
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 Secretaria 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 continua 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.

NUM	NUM. DE EXP./UBICACIÓN	ESTADO QUE GUARDA
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 anual de Bienes Muebles el pasado mes de octubre del 2018, el cual arrojó un resultado satisfactorio en los 33 centros de trabajo y oficina central de un total de 54,257 bienes inventariados, se reportan 17 faltantes en su integración, lo cual refleja una verificación satisfactoria del Sistema de Control Interno de los Activos Fijos (SICAFI) y que al efectuar esta revisión confirman los saldos del Activo Fijo en los Estados Financieros, ya que al 31 de mayo de 2018 se tiene un saldo en las cuentas de Activo Fijo un total de \$631.4 millones, aproximadamente el 10% de los \$5'785.1 millones, del Activo Total.

Con respecto a los Centros de Trabajo que presentaron faltantes en su inventario, se solicitó la aclaración correspondiente; así como la documentación soporte, para la regularización de dichas diferencias.

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

La integración de los centros de acopio al mes de mayo del año 2019, es la siguiente:

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

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

6 Centros de acopio no están operando y que son: Ciudad Guzmán en Colima, Aldama y la Isla en Veracruz, Pijijiapan en Chiapas, Villa de Tututepec de Melchor Ocampo en Oaxaca 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 mes periodo enero-mayo del año 2019 ascienden a \$208.2 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 MAYO DEL AÑO 2019  
(Importe a Pesos)**

CENTRO DE TRABAJO / CENTRO ACOPIO	MES			ACUMULADO			CAPACIDAD INSTALADA LITROS DIARIOS
	LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	LITROS CAPTADOS	IMPORTE GASTOS DE OPERACIÓN	UNITARIO	
<b>CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:</b>							
<b>GERENCIA ESTATAL COLIMA:</b>							
1 Ciudad Guzmán 2 /	0	6,214	0.000000	0	31,072	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6,214</b>	<b>0.000000</b>	<b>0</b>	<b>31,072</b>	<b>0.000000</b>	<b>0</b>
<b>GERENCIA ESTATAL JALISCO:</b>							
1 San Juan de los Lagos 3 /	2,946,626	220,516	0.074837	13,694,555	1,015,635	0.074163	54,000
2 San Miguel el Alto 3 /	3,263,916	1,101,635	0.337520	14,333,328	3,503,382	0.244422	54,000
3 Teocaltiche 3 /	588,123	2,441	0.004151	2,704,721	12,207	0.004513	10,000
4 Bajío de San José 3 /	1,023,420	90,698	0.088622	4,642,836	385,985	0.083136	10,000
5 San José de los Reinoso 1 /	0	2,850	0.000000	0	14,248	0.000000	0
6 Encarnación de Díaz 3 /	1,991,754	164,950	0.082816	9,241,074	906,328	0.098076	20,000
7 San Julián 3 /	2,963,679	179,775	0.060659	13,793,713	762,207	0.055258	30,000
8 San Diego de Alejandría 3 /	273,249	105,502	0.386100	1,154,621	447,508	0.387580	10,000
9 Lagos de Moreno 3 /	4,910,330	314,451	0.064039	20,378,839	1,305,298	0.064052	54,000
10 Jalostotitlán 3 /	1,616,177	127,074	0.078626	7,553,059	527,469	0.069835	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 Tepatitlán II Cabecera Municipal 3 /	484,536	107,339	0.221529	2,220,597	454,628	0.204732	10,000
14 Tlajomulco 3 /	825,748	76,038	0.092084	2,711,599	302,648	0.111612	10,000
15 Tepatitlán I Capilla de Mipillas 3 /	746,320	136,449	0.182828	3,020,149	501,357	0.166004	10,000
16 Capilla de Guadalupe 3 /	1,332,839	114,521	0.085923	5,714,155	469,226	0.082116	10,000
17 Valle de Guadalupe 3 /	448,089	132,697	0.296140	2,011,108	564,108	0.280496	10,000
Coordinación Centros de Acopio 4 / 5 /	0	50,586	0.000000	0	210,958	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>23,414,806</b>	<b>2,927,520</b>	<b>0.125029</b>	<b>103,174,354</b>	<b>11,383,190</b>	<b>0.110330</b>	<b>302,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN:</b>							
1 Sahuayo 3 /	280,453	57,955	0.206648	1,082,139	282,357	0.260925	10,000
2 Vista Hermosa 1 /	0	614	0.000000	0	3,069	0.000000	0
3 San José de Gracia 1 /	0	521	0.000000	0	2,604	0.000000	0
4 Venustiano Carranza 3 /	118,261	77,703	0.657043	541,679	343,090	0.633383	10,000
5 Jamay 3 /	387,626	68,243	0.176053	1,807,409	338,352	0.187203	10,000
6 Alvaro Obregon 3 /	461,449	140,248	0.303930	1,845,007	654,657	0.354826	20,000
7 Tepalcatepec 2 / 6 /	0	42,887	0.000000	0	214,435	0.000000	20,000
Coordinación Centros de Acopio 4 / 5 /	0	39,640	0.000000	0	183,875	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,247,789</b>	<b>427,810</b>	<b>0.342854</b>	<b>5,276,234</b>	<b>2,022,440</b>	<b>0.383311</b>	<b>70,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO:</b>							
1 Amealco 3 /	35,298	62,943	1.783191	178,521	281,490	1.576791	5,000
2 Corregidora 3 /	80,829	56,211	0.695436	338,210	283,455	0.838103	5,000
3 Colón 3 /	28,347	64,747	2.284081	99,764	291,034	2.917229	5,000
Coordinación Centros de Acopio 4 /	0	28,554	0.000000	0	158,630	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>144,474</b>	<b>212,456</b>	<b>1.470546</b>	<b>616,495</b>	<b>1,014,609</b>	<b>1.645770</b>	<b>15,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL VERACRUZ:</b>							
1 Piedras Negras 3 /	225,496	57,387	0.254492	886,389	285,233	0.321793	16,000
2 La Joya 3 /	236,275	71,956	0.304543	1,096,309	359,380	0.327809	10,000
3 Palma Sola 3 /	195,355	90,421	0.462856	884,725	446,610	0.504801	25,000
4 Panuco (Chapacao) 3 /	91,818	72,123	0.785496	381,943	363,426	0.951519	15,000
5 Tampico Alto 3 /	121,599	45,584	0.374873	654,878	242,443	0.370211	30,000
6 Tempoal 3 /	29,293	72,851	2.486978	146,844	365,757	2.490788	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	59,753	0.000000	0	351,924	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>899,836</b>	<b>470,075</b>	<b>0.522400</b>	<b>4,051,088</b>	<b>2,414,774</b>	<b>0.596080</b>	<b>126,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE:</b>							
1 Escárcega 3 /	254,290	324,762	1.277131	1,200,921	787,274	0.655559	20,000
<b>TOTAL</b>	<b>254,290</b>	<b>324,762</b>	<b>1.277131</b>	<b>1,200,921</b>	<b>787,274</b>	<b>0.655559</b>	<b>20,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA:</b>							
1 Meoqui 3 /	904,897	106,806	0.118031	4,241,593	479,602	0.113071	45,000
2 Saucillo 3 /	456,050	125,867	0.275994	2,385,997	492,176	0.206277	30,000
3 Julimes 3 /	448,413	101,615	0.226611	2,284,229	458,872	0.200887	20,000
4 Chihuahua 1 /	0	647	0.000000	0	7,900	0.000000	0
Subgerencia y Coordinación Centros de Acopio 4 /	0	204,637	0.000000	0	873,993	0.000000	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,809,360</b>	<b>539,572</b>	<b>0.298211</b>	<b>8,911,819</b>	<b>2,312,542</b>	<b>0.259492</b>	<b>95,000</b>



INTEGRACIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL AÑO 2019 (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	LITROS DIARIOS	
<b>CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN CENTROS DE ACOPIO:</b>								
<b>PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO:</b>								
1 San Felipe	3 /	859,326	100,363	0.116793	3,397,015	533,396	0.157019	30,000
2 Juventino Rosas	3 /	1,335,044	108,151	0.081009	5,477,573	536,799	0.097999	30,000
3 Valle de Santiago	3 /	604,754	125,100	0.206861	2,504,656	548,373	0.218942	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	67,337	0.000000	0	357,498	0.000000	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,799,124</b>	<b>400,952</b>	<b>0.143242</b>	<b>11,379,244</b>	<b>1,976,066</b>	<b>0.173655</b>	<b>80,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS:</b>								
1 Loreto	3 /	853,421	66,219	0.077593	3,773,187	326,563	0.086548	20,000
2 Ojo Caliente	3 /	303,371	89,829	0.296104	1,232,603	441,925	0.358530	20,000
3 Río Grande	3 /	655,011	82,452	0.125879	2,973,904	411,801	0.138471	20,000
4 Nochistlán de Mejía	3 /	346,965	76,171	0.219535	1,523,098	288,680	0.189535	20,000
Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	30,635	0.000000	0	173,525	0.000000	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,158,768</b>	<b>345,307</b>	<b>0.159956</b>	<b>9,502,792</b>	<b>1,642,493</b>	<b>0.172843</b>	<b>80,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES</b>								
1 Granjas Fátima	3 /	1,495,082	178,226	0.119208	7,142,488	775,899	0.108631	45,000
2 Pabellón de Arteaga	3 /	188,614	106,817	0.566325	669,981	464,888	0.693883	10,000
Coordinación Centros de acopio	4 /	0	41,082	0.000000	0	224,614	0.000000	0
<b>TOTAL</b>		<b>1,683,696</b>	<b>326,125</b>	<b>0.193696</b>	<b>7,812,469</b>	<b>1,465,401</b>	<b>0.187572</b>	<b>55,000</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS</b>								
1 Juárez	3 /	615,672	115,324	0.187313	2,615,996	503,060	0.192301	45,000
2 Pijijapan	2 /	0	28,645	0.000000	0	164,371	0.000000	0
Coordinación Centros de Acopio	4 /	0	28,953	0.000000	0	157,986	0.000000	0
<b>TOTAL</b>		<b>615,672</b>	<b>172,921</b>	<b>0.280866</b>	<b>2,615,996</b>	<b>825,416</b>	<b>0.315527</b>	<b>45,000</b>
<b>GERENCIA ESTATAL OAXACA</b>								
1 Porvenir	3 /	357,135	127,313	0.356485	2,038,946	709,043	0.347750	20,000
3 Villa de Tututepec de Melchor Ocampo	2 /	0	90,562	0.000000	0	458,783	0.000000	40,000
3 San Juan Guichicovi	3 /	200,980	229,744	1.143116	984,921	963,114	0.977860	40,000
<b>TOTAL</b>		<b>558,115</b>	<b>447,619</b>	<b>0.802020</b>	<b>3,023,867</b>	<b>2,130,940</b>	<b>0.704707</b>	<b>100,000,00</b>
<b>PROGRAMA SOCIAL HIDALGO</b>								
0 Francisco I. Madero	3 /	78,149	225,352	2.883621	78,149	225,352	2.883621	40,000
<b>TOTAL</b>		<b>78,149</b>	<b>225,352</b>	<b>2.883621</b>	<b>78,149</b>	<b>225,352</b>	<b>2.883621</b>	<b>40,000</b>
<b>TOTAL CAPTACIÓN Y GASTOS CENTROS DE ACOPI</b>		<b>35,664,079</b>	<b>6,826,685</b>	<b>0.191416</b>	<b>157,643,428</b>	<b>28,231,572</b>	<b>0.179085</b>	<b>1,028,000</b>
<b>CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS:</b>								
Gerencia Estatal Colima		0			0			
Gerencia Estatal Jalisco		1,058,946			3,925,930			
Gerencia Estatal Michoacán		226,226			711,205			
Gerencia Estatal Veracruz		169,616			805,159			
Gerencia Metropolitana Norte		3,736,425			6,226,441			
Gerencia Metropolitana Sur		378,310			836,632			
Gerencia Estatal Valle de Toluca		0			0			
Gerencia Estatal Tlaxcala		0			0			
Programa Social Chihuahua Planta Maquilador		16,156,108			65,656,517			
<b>TOTAL CAPTACIÓN LECHE FRESCA EN PLANTAS</b>		<b>21,725,631</b>			<b>78,161,884</b>			<b>1,028,000</b>
FLETES COMPRAS Y TRASPASOS LECHE FRESCA			22,939,009			85,863,534		
IMPORTE MAQUILA LECHE FRESCA A POLVO			15,932,852			94,061,401		
MANIOBRAS LECHE EN POLVO			-			0		
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>57,389,710</b>	<b>45,698,547</b>	<b>0.796285</b>	<b>235,805,312</b>	<b>208,156,507</b>	<b>0.882747</b>	<b>1,028,000</b>
<b>COMPRAS DE LECHE EN POLVO NACIONAL</b>								
<b>TOTAL COMPRAS LECHE EN POLVO NACIONAL</b>		<b>0</b>			<b>0</b>			
<b>TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE LECHE NACIONAL</b>		<b>57,389,710</b>	<b>45,698,547</b>	<b>0.796285</b>	<b>235,805,312</b>	<b>208,156,507</b>	<b>0.882747</b>	<b>1,028,000</b>
NOTAS: A LA FECHA EXISTEN 56 CENTROS DE ACOPIO								
1./ 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./ 6 CENTRO DE ACOPIO NO ESTAN OPERANDO								
3./ 44 CENTROS DE ACOPIO QUE ENTREGAN LECHE A LICONSA ; INCLUYE A TEOCALTICHE QUE ES OPERADO POR LAS ORGANIZACIONES GANADERAS.								
4./ GASTOS DE LAS COORDINACIONES DE LOS CENTROS DE ACOPIO Y EN EL CASO DEL P.A.S. CHIHUAHUA INCLUYE SUBGERENCIA DE LECHE FRESCA								
5./ INCLUYE CIFRAS DEL CENTRO DE RECRÍA DE ARANDAS								
6./ TEPALTEPEC EN PROCESO DE OPERACIÓN								

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

Liconsá cerró al mes de mayo 2019, con una capacidad utilizada de sus plantas industriales en promedio del 40.15%, teniendo una inversión en activo fijo de \$2,367 millones de los cuales \$1,888 millones está totalmente depreciado, es decir el 80%.

Es importante señalar que la entidad no compite en términos comerciales con otras empresas similares existentes en el mercado nacional, debido a que debe apearse 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 39 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:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR NETO</b>	<b>TIEMPO PROMEDIO POR DEPRECIAR</b>
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	186'618,691	8.9
MAQUINARIA Y EQUIPO	258'874,408	4.6
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	15'149,847	2.6
EQUIPO DE TRANSPORTE	17'881,731	1.2
EQUIPO DE CÓMPUTO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$478'524,677</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 2018 y establece las bases para efectuar o no, el cálculo y registro contable respectivo.

A partir del año de 2008, la Entidad se apejó 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 2016	3.36%
b)	Inflación anual ejercicio 2017	6.77%
c)	Inflación anual ejercicio 2018	4.28%

Para el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no fueron reconocidos los efectos de inflación en la información financiera, en virtud de que la suma aritmética de la inflación anual del ejercicio 2016 y la inflación anual del ejercicio 2017, más la del periodo Enero-Diciembre del año 2018, 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 marzo de 2019.

El 15 de marzo de 2019 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 Abril del 2019, por lo que se declaró en \$0.00.

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).

Utilizando el software proporcionado por el SAT, con fecha 17 de mayo de 2019, se presentó Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) correspondiente al mes de abril del 2019.

#### 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.

En su reunión del mes de octubre, el Consejo acordó continuar con la aplicación de los criterios de Importancia Relativa, con relación a informar en notas a los estados financieros, si una política contable es importante y deberá revelarse en ellas; adicionalmente fueron discutidas las normas relativas a Impuestos Diferidos, Contratos de Seguro, Crédito Mercantil y Deterioro, así como Declaración de Práctica de Comentarios de la Administración.

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 disgregar 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.

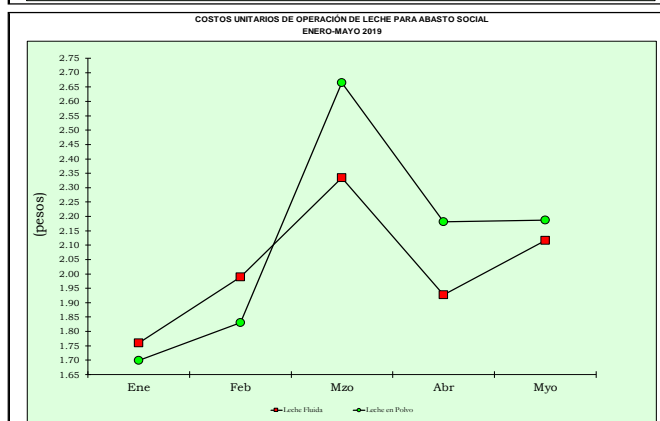
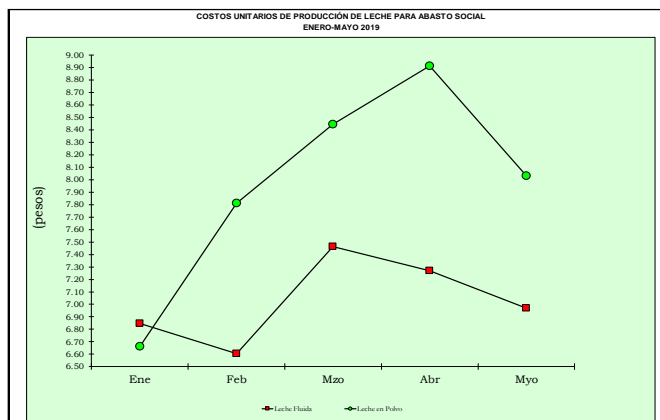
El Consejo, señaló a finales del mes de enero de 2018 que fueron discutidos diversas normas, destacando entre ellas el Estado de Resultados; la norma de Instrumentos de Capital con Rendimientos Complejos; Préstamos de Genéricos (Commodities), además de proponerse mejoras a otras normas como la IFRS 8 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 2019 DE LA LECHE DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL.

En las gráficas que se muestran a continuación, se observa el comportamiento de los costos unitarios de producción y costos unitarios de operación de la leche fluida envasada y de la leche en polvo del Programa de Abasto Social del período enero-mayo 2019.

Mes	Costo Producción	Costo Operación	Costo Total
<b>Leche Fluida Envasada:</b>			
Enero	6.845095	1.759785	8.604880
Febrero	6.605699	1.989304	8.595003
Marzo	7.462792	2.334329	9.797121
Abril	7.270813	1.927371	9.198184
Mayo	6.969140	2.115775	9.084915
<b>Leche en Polvo:</b>			
Enero	6.662547	1.698416	8.360963
Febrero	7.811336	1.830518	9.641854
Marzo	8.445421	2.665679	11.111100
Abril	8.914041	2.180760	11.094801
Mayo	8.031067	2.187210	10.218277



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 – enero 2019, 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 2018 - 2019 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 mayo del presente ejercicio.

<b>FONDO DE AHORRO</b>	<b>2018-2019 ACUMULADO</b>
PERSONAL DE CONFIANZA	0
INTERESES GENERADOS	0
PERSONAL SINDICALIZADO	29,929,753
INTERESES GENERADOS	920,933
<b>TOTAL</b>	<b>\$30,850,686</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 IFRS 16 Arrendamientos, iniciando su vigencia el mes de marzo de 2019, por lo que a partir de esa fecha se derogará el Boletín D-5; sin embargo, al existir cuestionamientos y dudas sobre su aplicación, se deberán enviar correo electrónico a la página del CINIF para llevar a cabo su análisis y aclaración, para proceder a realizar el registro contable respectivo.

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 (IFRS), 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 2108 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.).

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 a LICONSA, S.A. de C.V. recursos fiscales para el Programa de Inversión en Adquisiciones 2009 por \$50'000,000 y complementando con recursos propios, se adquirió y puso en marcha en el año 2009, un Sistema de Ultra Pasteurización (UHT) para procesar y envasar leche fresca nacional, cuyo costo total fue de \$71'585,000, ello con el propósito de proporcionar leche líquida de la más alta calidad a precios más accesibles para la población en general en nuestro país, en sus modalidades de Leche Entera, Semidescremada, Descremada y Semidescremada Deslactosada en presentaciones de 1 litro; así como Leche Descremada Natural y Semidescremada Saborizada en presentación de 250 ml., con las siguientes capacidades de producción:

Desde el ejercicio del 2012, se opera con cuatro envasadoras, dos líneas de 250 ml., en presentación de cuartitos con una capacidad nominal cada una de 1,875 lt/hr, 16 horas de operación, 25 días al mes y 300 días por año y dos líneas de 1,000 ml., presentación de 1 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 anteriormente descrito y considerando tres turnos para las cuatro envasadoras dos para presentación de 1 litro y dos para los bricks de 250ml, se presenta el siguiente cuadro:

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

Capacidad de producción 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 presenta el historial de cambios en los precios de compra de leche fresca 2008-2019; destacando que los precios del año 2019 son los que se tienen vigentes:

PRECIOS DE COMPRA DE LECHE FRESCA 2008 - 2019							OBSERVACIONES
FECHAS	LECHE FRÍA			LECHE CALIENTE			
	PRECIO BASE	INCENTIVOS	CON INCENTIVOS	PRECIO BASE	INCENTIVOS	CON INCENTIVOS	
DEL 1o. DE ENERO AL 2 DE FEBRERO 2008	4.20	0.20	4.40	4.06	0.20	4.26	
DEL 3 DE FEBRERO 2008	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	
DEL 27 DE ABRIL 2008		0.10	4.80				PRODUCTORES DE TIZAYUCA
DEL 12 DE ABRIL 2009	3.90	0.50	4.40	3.76	0.50	4.26	Captación en Centros de Acopio
DEL 12 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas de Liconsa
DEL 26 DE ABRIL 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio de Liconsa
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.20	0.50	4.70	4.06	0.50	4.56	Captación en Plantas y C. de Acopio de Liconsa, excepto Estado de Chihuahua
DEL 20 DE DICIEMBRE 2009	4.10	0.50	4.60	3.96	0.50	4.46	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estado de Chihuahua
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2010	4.10	0.60	4.70	3.96	0.60	4.56	Captación en Planta y C. de Acopio Liconsa Estados de Col. Jal. Zac. Gto. Mich. Oax. Qro. V. Tol. Tlax. Y 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. 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. e Hgo.
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
A PARTIR DEL 1o. DE ENERO 2019	6.49	1.71	8.20	6.34	1.71	8.05	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 ENERO 2019	6.39	1.71	8.10	6.24	1.71	7.95	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 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.

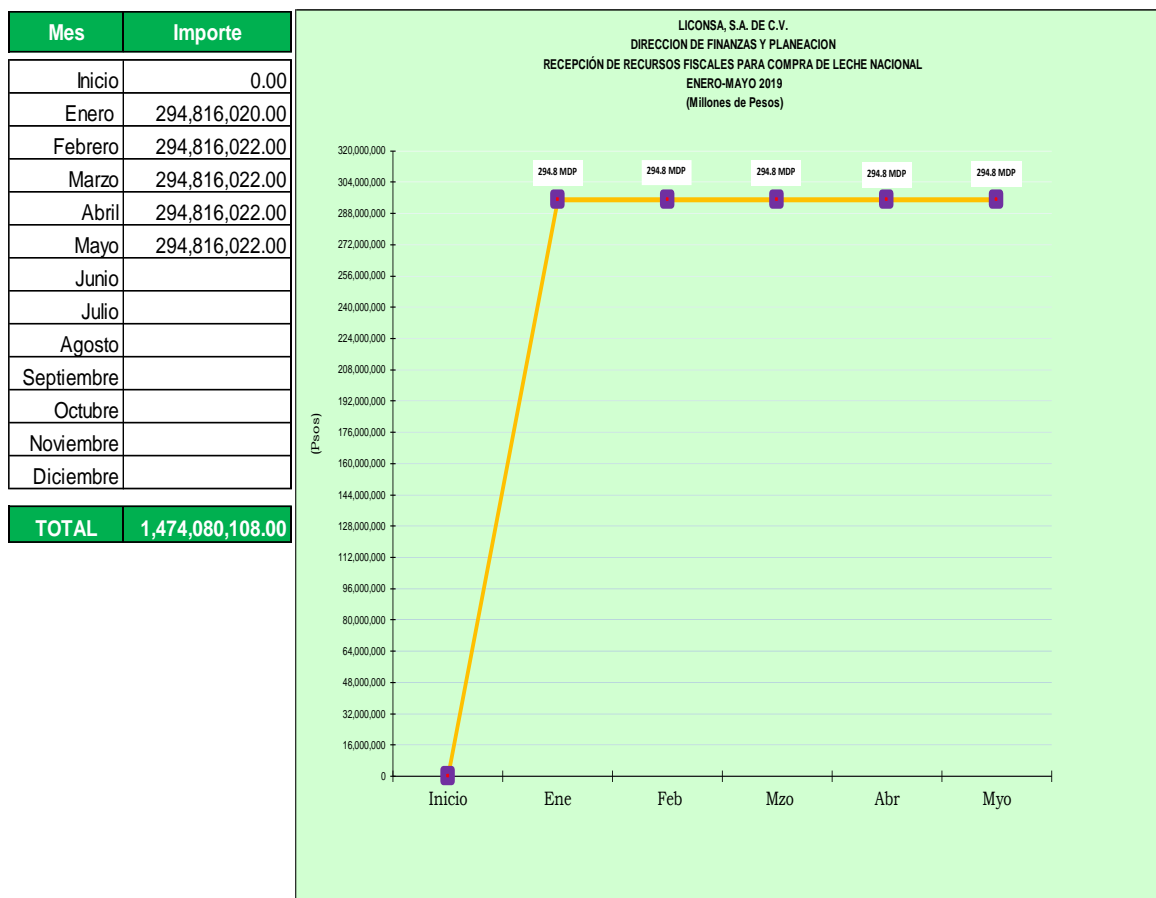
En el periodo comprendido de enero - diciembre 2018, LICONSA, S.A. de C.V., requirió al SAT las solicitudes de opinión sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, emitiendo la autoridad fiscalizadora opiniones positivas, en cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

## C-18. - RECURSOS FISCALES PARA 2019.

La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, a través de su Unidad de Administración y Finanzas y por medio de su Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas con N° de Oficio 510.-0108/2019 del 16 de enero del 2019 autorizó a LICONSA para el año 2019 recursos fiscales por un monto de \$3,009'647,144, desglosados como sigue:

Recursos Fiscales para Compra de Leche Nacional:

\$1,768'896,132 autorizados, los cuales durante el periodo enero-mayo del año 2019, se recibieron como se muestra a continuación:

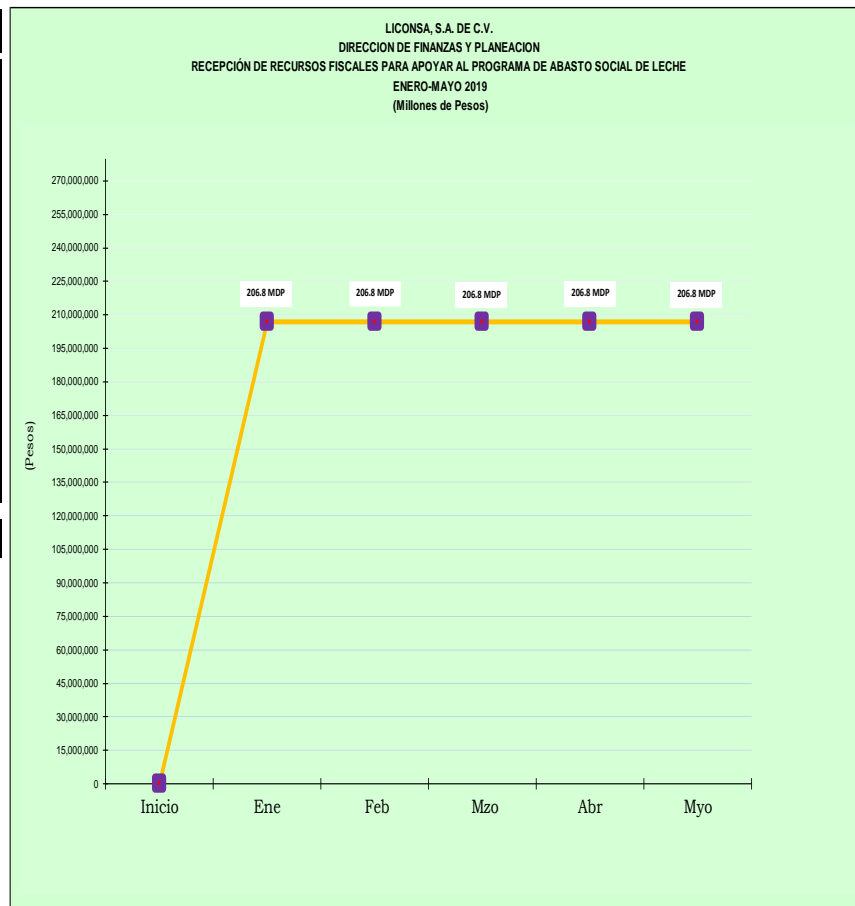


Los recursos recibidos a la fecha han sido distribuidos en su totalidad a los Centros de Trabajo y se presentan a nivel Consolidado en la cédula 3, denominada "Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo" dentro de las columnas del Programa de Abasto Social de Leche, en donde a la Leche Fluida le corresponden \$1,030'752,848, a Leche en Polvo \$263'376,007 y \$179'951,253 se asignaron a la Leche en Polvo Diconsa.

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

\$1,240'751,012 autorizados y; en enero-mayo 2019, se recibieron recursos, de la siguiente manera:

Mes	Importe
Inicio	0.00
Enero	206,791,839.00
Febrero	206,791,837.00
Marzo	206,791,837.00
Abril	206,791,837.00
Mayo	206,791,837.00
Junio	
Julio	
Agosto	
Septiembre	
Octubre	
Noviembre	
Diciembre	
<b>TOTAL</b>	<b>1,033,959,187.00</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.

#### 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 - mayo 2019, LICONSA, S.A. de C.V., ha compensado la siguiente cantidad contra impuestos federales:

IMPUESTO	IVA
Compensación	\$41´503,968

#### 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.- POLÍTICA DE DESCUENTOS QUE DERIVA EN UN PRECIO DE VENTA DE \$1.00 LITRO DE LECHE 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 1° 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 1° de enero al 31 de diciembre del 2018.

Sin embargo a partir del 1° de agosto de 2018, el Acuerdo 43/XII/17 queda sin efecto, toda vez que 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 1° de agosto y hasta el 31 de diciembre del 2018.

En el año 2019 con Acuerdo No. 66/III/19 del 14 de marzo de 2019, el H. Consejo de Administración autorizó a la Dirección General a continuar aplicando la política de descuentos, para 616 municipios con índice de desarrollo humano bajo para el período comprendido del 1° de enero al 30 de junio del año 2019.

Derivado de lo anterior, durante el periodo enero-mayo del año 2019 se registraron ventas netas por 15´201,662 litros, con un importe de \$15´201,662 y su integración por Centro de Trabajo es la siguiente:

<b>LICONSA, S.A. DE C. V.</b>			
<b>POLÍTICA DE DESCUENTOS QUE DERIVA \$1.00 LITRO</b>			
<b>LECHE DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL</b>			
<b>CENTRO DE TRABAJO</b>	<b>DICONSA 1447</b>	<b>PROPIO 1454</b>	<b>TOTAL</b>
P.A.S. CAMPECHE	84,384		84,384
P.A.S. CHIAPAS	1,360,800	1,240,142	2,600,942
P.A.S. CHIHUAHUA	516,240		516,240
P.A.S. DURANGO	470,880		470,880
P.A.S. GUANAJUATO	0		0
P.A.S. GUERRERO	1,728,288		1,728,288
P.A.S. HIDALGO	358,560		358,560
P.A.S. NAYARIT	237,600		237,600
P.A.S. NUEVO LEÓN	7,920		7,920
P.A.S. PUEBLA	1,055,880		1,055,880
P.A.S. SAN LUIS POTOSI	747,648		747,648
P.A.S. SONORA	0		0
P.A.S. TAMALIPAS	144,000		144,000
P.A.S. YUCATÁN	86,400		86,400
G. ESTATAL JALISCO	221,760		221,760
G. ESTATAL MICHOACÁN	727,632		727,632
G. ESTATAL OAXACA	3,425,400		3,425,400
G. ESTATAL QUERÉTARO	165,312		165,312
G. ESTATAL TLAXCALA	72,000		72,000
G. ESTATAL VALLE DE TOLUCA	300,384		300,384
G. ESTATAL VERACRUZ	2,250,432		2,250,432
<b>TOTAL</b>	<b>\$13,961,520</b>	<b>\$1,240,142</b>	<b>\$15,201,662</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 1º 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 mayo del año 2019.