

LICONSA

ABASTO SOCIAL DE LECHE

POLÍTICAS DE COSTOS E INVENTARIOS

Clave: VST-DFP-PL-008 No. Revisión: 04

Emisión Original: 31-10-2001 Revisión: 18-12-2015

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 1 de 350





ÍNDICE GENERAL

			Página	
. I	NTROI	DUCCIÓN	5	
1. (OBJET	VOS	6	
II. C	GLOSA	RIO	7	
V.	MARC	D LEGAL	10	
V	ALCAN	CE	11	
VI.	POLÍTI	CAS GENERALES	12	
1	I. Fórr	nula de Valuación de Inventarios	12	
2	2. Inve	ntarios	13	,
	2.1	Almacén de Materia Prima	13	
	2.2	Almacén de Materiales de Envase y Empaque	15	
	2.3	Almacén de Producción en Proceso	16	
	2.4	Almacén de Productos Semiterminados	23	-4
	2.5	Almacén de Productos Terminados	27	
	2.6	Absorción de Costos y Gastos Fijos	34	2
		2.6.1 Almacén de Materia Prima	34	,
		2.6.2 Producción en Proceso	36) K
		2.6.3 Almacén de Producto Semiterminado	42	X
		2.6.4 Almacén de Producto Terminado	45	1000
	2.7	Almacén de Recuperación	52	//
	2.8	Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios	/5/	,

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 2 de 350







ÍNDICE GENERAL

		Pagina
	2.9 Inventario en Poder de Terceros	62
	2.10 Mercancías en Tránsito	62
3.	Actualización Costos Promedios Variable y Fija	64
4.	Costo de Producción	69
5.	Gastos de Operación	73
6.	Centros de Costos	76
7.	Estado de Costos de Producción y Ventas	77
8.	Tratamiento Contable de la Leche para el Programa de Abasto Social	78
	8.1 Leche Fluida Envasada	78
	8.2 Leche en Polvo sobres de 240 gramos y 210 gramos	90
9.	Convenio de Distribución de Leche en Polvo del Programa de Abasto	
	Social con DICONSA	97
0.	Programa Comercial de Leche	104
1.	Tratamiento Contable Complementos Alimenticios y Maquila de Multivitamínicos y	400
	Micronutrimentos Programa Comercial	109
2.	Tratamiento Contable de Maquilas	119 /
	12.1 Maquilas de Leche Fluida Envasada	120
3.	Tratamiento contable de la leche U.H.T	
4.	Tratamiento Contable del Sub Producto Crema	144

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 3 de 350









ÍNDICE GENERAL

	Pagina	
15: Políticas Generales	159	
15.1 Ventas Netas	159	
15.2 Provisiones Diversas	. 161	
15.3 Mermas en la Producción de Productos Semiterminados y		
Productos Terminados	169	
15.4 Envases Rotos y Faltantes de Leche para el Abasto Social	. 171	
15.5 Compras de Leche Nacional	. 172	
15.5.1 Compra de Leche Nacional en Plantas	173	
15.5.2 Compra de Leche Fresca en Centros de Acopio	. 174	
15.6 Tratamiento Contable de la Maquila de Secado de Leche Fresca en el Estado	D	ľ
de Chihuahua	179	Ļ
15.7 Barredura de Leche en Polvo	. 185	
15.8 Tratamiento Contable de los Conceptos del Gasto:0362 Pérdidas por Destrucción de Insumos y Productos	186	
0363 Pérdidas por Envíos a Recuperación	//	j
0364 Pérdidas por Insumos en Mal Estado		
0368 Provisión para Baja de Inventarios		
15.9 Recursos Fiscales para Cubrir el Deficiente de Operación	- 196	
16. Cédulas de Estados Financieros	_ 204	
VII. RELACION DE ANEXOS	- 258	7
VIII. HISTORIAL DE CAMBIOS	- 346	
IX. AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE MEJORA REGULATORIA INTERNA	350	

Fecha: 18-Diciembre-2015
Página: 4 de 350
Dirección de Finanzas y Planeación







I. INTRODUCCIÓN

El propósito de este trabajo es integrar en un solo documento las normas y políticas relativas al registro y control de los costos de las diversas funciones desarrolladas en los Centros de Trabajo con que cuenta Liconsa, S.A. de C.V. consistentes en: Las Gerencias Estatales en su labor de producir y envasar el producto lácteo y los complementos alimenticios; además de la distribución y comercialización, y los Programas de Abasto Social cuya actividad se centra en distribuir y comercializar el producto.

En estas políticas de costos e inventarios, se detallan los temas de las operaciones de interés general como son, entre otros; tratamiento contable de la leche fluida para el Abasto Social, las maquilas, el registro contable de los complementos alimenticios, los convenios de distribución de leche en polvo celebrados con Diconsa, el programa comercial de leche, el procedimiento para el registro y control de los recursos fiscales para cubrir el deficiente de operación, etcétera.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 5 de 350







II. OBJETIVOS

- Contar con un documento práctico y ágil de acuerdo a las condiciones particulares de Liconsa, S.A. de C.V. en el que el texto, manejado a través de una terminología común, permita una fácil comprensión para brindar un panorama claro que propicie que la información de la contabilidad de costos se presente en los Estados Financieros de manera clara, transparente, confiable y oportuna; ya que a través del control de los costos y del análisis de los mismos, se puede definir la organización y planeación de operaciones, a fin de corregir las deficiencias en los métodos empleados en la producción, como principal guía para aumentar la eficiencia en la producción y distribución.
- Obtener información suficiente y oportuna sobre las diferentes áreas de responsabilidad de la Entidad, respecto de los costos de producción reales incurridos, comparados con parámetros realizables, a efecto de tomar las medidas correctivas pertinentes para mejorar la eficiencia de operación de la Entidad.





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 6 de 350







III. GLOSARIO

Para efectos de las políticas de costos e inventarios, se entenderá por:

Absorción de Costos y Gastos Fijos:

Término contable que se refiere a los gastos de fabricación de las existencias de materia prima, producto semiterminado y producto terminado; para la producción, distribución y venta, valuados a costo real fijo.

Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios: Término contable utilizado para identificar las herramientas, refacciones y accesorios que son utilizadas para mantenimiento de la Planta Productiva, edificios, oficinas y parque vehicular.

Almacén de Materia Prima: Término contable que se refiere a los artículos que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura por medio de un cambio físico y/o químico, para obtener un producto terminado.

Almacén de Materiales de Envase y Empaque:

Término contable que se refiera a los insumos necesarios para el envase y empaque del producto terminado como son: polietileno, laminación, separador, corrugado y Brik.

Almacéd de Procucción en Proceso:

Término contable para identificar la materia prima, los materiales de envase y empaque y los productos semiterminados, que todavía requieren operaciones de transformación para quedar terminados.

Almacén de Productos Ssemiterminados: Término contable que se refiere a la producción de leche volumen; así como las premezclas y mezclas de complementos alimenticios y leches saborizadas.

Almacén de Productos Terminados: Término contable para indentificar todos aquellos artículos que fueron sometidos a operaciones de transformación para poder destinarlos a las ventas.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 7 de 350















Almacén de

Rrecuperación:

Témino contable para identificar las materias primas, materiales de envase y empaque, productos semiterminados y productos terminados en

mal estado.

Centro de Costos:

Su finalidad es la acumulación de costos y gastos de operación por áreas de responsabilidad.

Costo de Producción:

Es el que se genera durante el proceso de transformar las materias primas y los materiales en un artículo terminado, para ofrecerlo así a los consumidores finales.

Costos Promedio:

De acuerdo con la fórmula de costos promedios, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un período adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste. El promedio puede calcularse periódicamente o a medida que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.

Estado de Costos de

Producción y Venta:

Documento financiero que nos muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos.

Fórmula de Valuación de Inventarios:

Liconsa utiliza en la valuación de sus inventarios la fórmula de Costos Promedios.

Gasto de Operación:

Conjunto de erogaciones que no se identifican con la elaboración del producto y si con las funciones de distribución, venta y administración de la empresa.

Inventario en Poder de Terceros:

Término contable que se refiera a las materias primas, los materiales de envase y empaque, y los productos terminados, propiedad de Liconsa, e pero que se encuentran bajo resguardo de un tercero, para su entrega posterior como materia prima o bien como producto terminado a Liconsa.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 8 de 350











Inventarios:

Son los bienes destinados a la producción, como son las materias primas y los materiales de envase y empaque, para que una vez trasformados y en su calidad de artículos terminados, éstos sean destinados a la venta; también forman parte de este rubro las herramientas, refacciones y accesorios necesarios para el mantenimiento.

Mercancías en Tránsito: Término contable constituido principalmente por los insumos o productos que se encuentran pendientes de recepción por compras realizadas a proveedores en el extranjero o por traspaso entre Centros de Trabajo de insumos y producto terminado propiedad de Liconsa.

J.

2

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 9 de 350





IV. MARCO LEGAL

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Vigente.

2. Leyes

- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal. Vigente.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental. Vigente
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Vigente
- Ley del Impuesto al Valor Agregado. Vigente.
- Ley del Servicio de Tesorería de la Federación. Vigente.
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales. Vigente.
- Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo. Vigente.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Vigente.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta. Vigente.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos. Vigente.
- Ley General de Bienes Nacionales. Vigente.
- Ley de Ingresos de la Federación del Ejercicio Fiscal que corresponda.

3. Códigos

- Código Civil Federal. Vigente.
- Código Fiscal de la Federación. Vigente.

4. Decreto

Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal que corresponda.

5. Reglamento

- Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Vigente.
- Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Vigente.
- Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales. Vigente.

6. Otras Disposiciones

- NIF C-4 Y NIF B-10.
- Manual de Organización General de Liconsa, S.A. de C.V.
- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

P













V. ALCANCE

A. En Oficina Central:

- Dirección de Producción
 - Subdirección de Aseguramiento de la Calidad
 - Subdirección de Producción
 - Subdirección de Maquila y Compra de Leche Nacional
- Dirección Comercial
 - Subdirección de Adquisiciones de Consumo Interno
 - Subdirección de Adquisición de Leche
 - Subdirección de Adquisición y Distribución de Materiales
- Dirección de Administración
 - Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales
- Dirección de Finanzas y Planeación
 - Subdirección de Contabilidad General

B. En Centros de Trabajo

- Gerencias de los Centros de Trabajo
 - Subgerencias de Administración y Finanzas
 - Subgerencias de Producción y Mantenimiento a Planta Industrial
 - Subgerencias de Distribución y Mantenimiento
 - Subgerencias de Padrón de Beneficiarios









Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 11 de 350







VI. POLÍTICAS GENERALES

1. FÓRMULA DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS:

De acuerdo al Boletín de Normas de Información Financiera C-4 "Inventarios", el cual señala las distintas fórmulas de valuación de inventarios, Liconsa, S.A. de C.V., utiliza únicamente la fórmula de valuación denominada:

Costo Promedio

Tal y como su nombre lo indica, la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe entre el número de artículos. Los almacenes que se valúan bajo esta fórmula son los almacenes de:

Cuenta	
de	Nombre del Almacén
Mayor	
1121	Almacén de Materia Prima
1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque
1123	Producción en Proceso
1124	Almacén de Producto Semiterminado
1125	Almacén de Producto Terminado
1126	Almacén de Recuperación
1127	Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios
1128	Inventario en Poder de Terceros
1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
1131	Mercancías en Tránsito

Por política de Liconsa, S.A. de C.V. al inventario inicial se le suman todas las entradas del mes; se determina un nuevo costo unitario promedio y al mismo tiempo se valúan las salidas a este costo.

£.

es; se

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 12 de 350







2. INVENTARIOS:

En Liconsa, S.A. de C.V. el rubro de inventarios está constituido por los bienes destinados a la producción, como son las materias primas y los materiales de envase y empaque, para que una vez transformados y en su calidad de artículos terminados, éstos sean destinados a la venta; además, también forman parte de este rubro las herramientas, refacciones y accesorios necesarios para el mantenimiento.

Los almacenes que integran el rubro de inventarios son:

2.1		Almacén de Materia Prima	1
2.2		Almacén de Materiales de Envase y Empaque	/
2.3 Producción en Proceso			
2.4 Almacén de Producto Semiterminado			
2.5		Almacén de Producto Terminado	
2.6		Absorción de Costos y Gastos Fijos	
	2.6.1	Almacén de Materia Prima	
	2.6.2	Producción en Proceso	
	2.6.3	Almacén de Producto Semiterminado	
	2.6.4	Almacén de Producto Terminado	
2.7		Almacén de Recuperación	
2.8	-	Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios	
2.9		Inventario en Poder de Terceros	
2.10		Mercancías en Tránsito	

2.1 ALMACÉN DE MATERIA PRIMA:

Las existencias aquí presentadas se refieren a los artículos que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para un cambio físico y/o químico tales como: leche descremada en polvo, leche entera en polvo, grasa, vitamina, etcétera y obtener así un producto terminado. En este almacén, se debe considerar lo siguiente:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén, es el de Costos Promedios.
- b) Es importante señalar que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realiza en los almacenes.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 13 de 350







c) La codificación contable por el costo variable para este almacén es:

Cuenta: 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Insumo

- d) Deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos de insumos de materia prima (Anexo 1), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios, de la Subdirección de Contabilidad. General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, por lo que cualquier Centro de Trabajo que requiera dar de alta un nuevo código, deberá ponerse en contacto con el Departamento de Costos e Inventarios.
- e) A continuación se enumeran los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén:
 - + Por las compras de materia prima, traspasos de otros Centros de Trabajo, donativos, etc.

Ca	ra	O

Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

Abono

Depende del origen

→ Por las provisiones de fletes, maniobras, prima de seguro, etcétera.

Cargo

Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

Abono

Provisiones

Por los envíos de materia prima a producción.

Cargo

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

3

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 14 de 350



LX)









Abono

Cta 1121 Almacén de Materia Prima Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo de Materia Prima

Cuando existan devoluciones de producción en proceso, se le restan directamente a los kilogramos y/o piezas enviados originalmente.

2.2 ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE:

Es en este almacén donde se presentan aquellos artículos de envase y empaque tales como: polietileno, laminación, separador, corrugado, etcétera. Además, deben tomarse en cuenta los siguientes aspectos:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén es el de Costos Promedios.
- b) Es importante señalar que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realizan en los almacenes.
- c) La codificación contable para este almacén es:

Cuenta: 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Insumo

- d) Para asignar códigos a los insumos del almacén de materiales, deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos respectivo (Anexo 2), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios, de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, por lo que cualquier Centro de Trabajo que requiera dar de alta un nuevo código, deberá ponerse en contacto con el Departamento de Costos e Inventarios.
- e) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén son:
- + Por las compras de materiales de envase y empaque, traspasos de otros Centros de Trabajo, donativos, etc.

Cargo

Cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo de Material de Envase y Empaque

Abono Depende del origen

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 15 de 350













+ Por los envíos de materiales de envase y empaque a producción.

Cargo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque
Abono		

Cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque Sub-cta 0000 Cuenta corriente Buen Estado Sub-sub-cta 0001 Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo del Material de Envase y Empaque

Cuando existan devoluciones de producción en proceso, se le restan directamente a los kilogramos y/o piezas enviados originalmente.

2.3 ALMACÉN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO:

Dentro de este almacén se registran las materias primas, los materiales de envase y empaque y los productos semiterminados a los cuales se les han efectuado operaciones de transformación, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminados:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén es el de Costos Promedios.
- b) Es importante señalar que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realizan en los almacenes.
- c) La codificación para registrar el costo variable de este almacén es:

Cuenta: 1123 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0000 Almacén del que se trata

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Insumo que corresponda

- Para asignar el código del producto del que se trate, deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos respectivo (Anexos 1, 2 y 3), el cual es emitido por el Departamento de Costos-e Inventarios de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación.
- e) Se establece que en los cierres mensuales, se deberá elaborar documentalmente la devolución de las existencias del almacén de producción en proceso, a los almacenes de materia prima y/s materiales v. de darse el caso, producto semiterminado, según corresponda. Por lo tanto, los inventarios finales de Producción en Proceso, cuenta 1123, al cierre de cada período deben quedar en cero.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 16 de 350









- f) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén dependiendo del producto terminado que se elabore, pueden clasificarse en tres rubros principales, los cuales son:
 - Leche Fluida Envasada
 - Leche en Polvo Envasada
 - · Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas

D

Por la Producción de Leche Fluida Envasada:

Registros Principales Costo Variable:

+ Por los envíos de materia prima a producción.

Ca	rg	0
----	----	---

Juigo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

Abono

MUUIIO		
Cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

+ Por los envíos del almacén de materiales de envase y empaque a proceso.

1123 Producción en Proceso

Cargo Cta

Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque
Abono		
Cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado

0000 Código del Insumo del Material de Envase y Empaque

Por los consumos para la producción de leche volumen.

Cargo

Sub-sub-sub-cta

<u>-</u>	
Cta	1124 Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000 Código del Producto Semiterminado







Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 17 de 350





Abono

Cta 1123 Producción en Proceso Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo de Materia Prima consumida

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida

Cargo

Cta 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados Sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

Abono

Cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

+ Por el envasado de leche volumen (de producto semiterminado a producto terminado)

Cargo

Cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono

Cta 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados Sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

+ Por los consumos de materiales de envase y empaque para el envasado

Cargo

Cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono

Cta 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-sub-sub-cta 0000 Código de los insumos de Material de Envase y Empaque

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 18 de 350















Nota: Los inventarios finales de la Leche Volumen (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1124, Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123, Producción en Proceso, quedan en cero.

Por la Producción de Leche en Polvo Envasada:

Registros Principales Costo Variable:

+ Por los envíos de materia prima a producción

Cargo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima
Abono		
Cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima
	0000	oodigo doi inodino do materia i inita

+ Por los envíos del almacén de materiales de envase y empaque a proceso

Cargo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque
Abono		
Cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque

+ Por el envasado de la leche en polvo (producto terminado)

Cargo		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 19 de 350















Δ	h	o	n	_

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Materia Prima

Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Material de Envase y Empaque

Nota: Los inventarios finales de la Leche en Polvo Envasada (producto terminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1125, Almacén de Producto Terminado y los inventarios finales de la cuenta 1123, Producción en Proceso, quedan en cero.

Por la Producción de Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Variable:

+ Por los envíos de materia prima a producción en proceso.

	-	^
Lai	u	u
	3	_

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima
Abono		
Cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

+ Por los envíos de materiales de envase y empaque a producción en proceso.

Ca	rg	0

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque
Abono		
Cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo del Material de Envase y Empaque

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 20 de 350













+ Por los consumos de materia prima para la producción de premezclas.

Cargo		
Cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (premezcla)
Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima consumida

+ Por los envíos del almacén de producto semiterminado (premezcla) a producción en proceso para la obtención de la mezcla.

Cargo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)
Abono		
Cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (premezcla)

+ Por los consumos adicionales de materia prima para la obtención de la mezcla.

Cargo Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1123 0000 1121 0000	Producción en Proceso Cuenta corriente Almacén de Materias Primas Código de los insumos de Materia Prima
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1121 0000 0001 0000	Almacén de Materias Primas Cuenta corriente Buen Estado Código de los insumos de Materia Prima

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 21 de 350















+ Por los consumos de premezcla y de materia prima para la producción de la mezcla.

Cargo Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1124 0000 0001 0000	Almacén de Productos Semiterminados Cuenta corriente Buen Estado Código del Producto Semiterminado (mezcla)
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1123 0000 1124 0000	Producción en Proceso Cuenta corriente Almacén de Productos Semiterminados Código del Producto Semiterminado (premezcla)
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1123 0000 1121 0000	Producción en Proceso Cuenta corriente Almacén de Materias Primas Código de los insumos de Materia Prima

+ Por los envíos del almacén de producto semiterminado (mezcla) a producción en proceso para el envasado.

Cargo Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1123 0000 1124 0000	Producción en Proceso Cuenta corriente Almacén de Productos Semiterminados Código del Producto Semiterminado (mezcla)
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1124 0000 0001 0000	Almacén de Productos Semiterminados Cuenta corriente Buen Estado Código del Producto Semiterminado (mezcla)

+ Por el envasado de la mezcla y la obtención del producto terminado.

Cargo		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 22 de 350















Abono

Cta 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-sub-sub-cta 0000 Código de los insumos de Material de Envase y Empaque.

Nota: Los inventarios finales de la mezcla y premezcla (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1124, Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios

finales de la cuenta 1123, Producción en Proceso, quedan en cero.

2.4 ALMACÉN DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS:

Toda la producción de leche volumen, así como las premezclas y mezclas de complementos alimenticios y leches saborizadas, se denominarán como un Producto Semiterminado y deberán tomarse en cuenta los siguientes puntos:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén, es a Costos Promedios.
- b) Es importante señalar, que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realizan en los almacenes.
- c) La codificación contable para registrar el costo variable de los artículos con cargo a este almacén es:

Cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

- d) Para asignar el código de producto semiterminado, deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos respectivo (Anexo 3), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, por lo que cualquier Centro de Trabajo que requiera dar de alta un nuevo código, deberá ponerse en contacto con el Departamento de Costos e Inventarios.
- e) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén, dependiendo del producto terminado que se elabore, pueden clasificarse en dos rubros principales, los cuales son:
 - Leche Fluida Envasada
 - Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 23 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P













Por la Producción de Leche Fluida Envasada

Registros Principales Costo Variable:

+ Por el proceso de producción de la leche volumen.

Cargo		
Cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Materia Prima consumida

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen, producida para el proceso de envasado.

Cargo		•
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono		
Cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Por el envasado de leche volumen (producto semiterminado a producto terminado).

Cargo Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1125 0000 0001 0000	Almacén de Productos Terminados Cuenta corriente Buen Estado Código del Producto Terminado
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1123 0000 1124 0000	Producción en Proceso Cuenta corriente Almacén de Productos Semiterminados Código del Producto Semiterminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 24 de 350











+ Por los consumos de materiales de envase y empaque para el envasado.

Cargo		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono

Cargo

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Material de Envase y Empaque

Nota: Los inventarios finales de la Leche Volumen (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1124, Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123, Producción en Proceso, quedan en cero.

Por la Producción de Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Variable:

Por los consumos de materia prima para la producción de premezclas.

nados
do (premezcla)
a Prima consumida

+ Por los envíos del almacén de producto semiterminado (premezcla) a producción en proceso para la obtención de la mezcla.

Cargo		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 25 de 350















Λ	h	^	n	_
м	u	u	п	u

Cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (premezcla)

+ Por los consumos adicionales de materia prima para la obtención de la mezcla.

С	а	£	g	C

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Materia Prima
Abono		

Abono		
Cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Materia Prima

+ Por los consumos de premezcla y de materia prima para la producción de la mezcla.

Cargo

Cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)
Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (premezcla)

Abono			
Cta		1123	Producción en Proceso
Sub-cta		0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta		1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	*,	0000	Código de los insumos de Materia Prima

+ Por los envíos del almacén de producto semiterminado (mezcla) a producción en proceso para el envasado.

Cargo

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)

Dirección de Finanzas y Planeación

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 26 de 350











Almacén de Productos Semiterminados Cta 1124

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (mezcla)

Por el envasado de la mezcla y la obtención del producto terminado.

1122

0000

1125	Almacén de Productos Terminados	
0000	Cuenta corriente	
0001	Buen Estado	
0000	Código del Producto Terminado	
1123	Producción en Proceso	`
0000	Cuenta corriente	
1124	Almacén de Productos Semiterminados	
0000	Código del Producto Semiterminado (mezcla)	
1123	Producción en Proceso	
0000	Cuenta corriente	
	0000 0001 0000 1123 0000 1124 0000	0000 Cuenta corriente 0001 Buen Estado 0000 Código del Producto Terminado 1123 Producción en Proceso 0000 Cuenta corriente 1124 Almacén de Productos Semiterminados 0000 Código del Producto Semiterminado (mezcla) 1123 Producción en Proceso

Nota: Los inventarios finales de la mezcla y premezcla (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1124, Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123, Producción en Proceso, quedan en cero.

Almacén de Material de Envase y Empaque

Código de insumos de Material de Envase y Empaque

2.5 ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS:

Sub-sub-cta

Sub-sub-sub-cta

Se denominan como productos terminados, todos aquellos artículos que fueron sometidos a operaciones de transformación para poder destinarlos a las ventas, para el caso específico de Liconsa son: leche fluida envasada y leche en polvo envasada para Abasto Social; leches comerciales en sus distintas presentaciones, complementos alimenticios, leches saborizadas, etcétera.

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén, es la de Costos Promedios.
- b) Es importante señalar, que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realizan en los almacenes.
- c) La codificación contable para registrar el costo variable de los artículos con cargo a este almácén es:

1125 Almacén de Producto Terminado Cuenta:

0000 Número asignado de Cuenta Corriente Sub-cuenta:

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 27 de 350













- d) Para asignar el código de producto terminado, deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos respectivo (Anexo 4), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios, de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, por lo que cualquier requerimiento adicional deberá ser autorizado por el Departamento de Costos e Inventarios.
- e) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén dependiendo del producto terminado que se elabore, pueden clasificarse en tres rubros principales, los cuales son:
 - Leche Fluida Envasada
 - Leche en Polvo Envasada
 - Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas

Leche Fluida Envasada:

Registros Principales Costo Variable:

+ Por el proceso de envasado de la leche volumen (producto semiterminado).

Cargo		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
Abono	4400	Draduación en Procesa

Abono
Cta 1123 Producción en Proceso
Sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

→ Por los consumos de materiales de envase y empaque para el envasado, previamente enviados al almacén de producción en proceso.

Cargo			
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado	_
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado	7
Abono			
Cta	1123	Producción en Proceso	- 1
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	- /
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque	1
Sub-sub-sub-cta	0000	Código de los insumos de Material de Envase y Empaque	Э

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 28 de 350











+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa

-			
(`a	ra	\sim	•
va		v	

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono

Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

· · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono

2109 Cuenta Corriente Interplantas Cta.

+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/u otros clientes.

Cargo:		
Cta	4205	Costo de Ventas Variable Productos Propios
	4206	Costo de Ventas Variable Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

ADUITO		
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta	4212	Gastos de Distribución Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 29 de 350







Δ	h	^	n	,
_	u	u	91	u

Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo	:
94190	

Cta	4214	Gastos de Operación de Lecherías Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto

Abono

ABOILO		
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado



Registros Principales Costo Variable:

+ Por el envasado de la leche en polvo (producto terminado)

0000

Ca	rao	•

Sub-sub-sub-cta

Cta Sub-cta	1125 0000	Almacén de Producto Terminado Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado	
Abono			
Cta	1123	Producción en Proceso	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo	
Abono			
Cta	1123	Producción en Proceso	
Sub ota	0000	Cuenta corriento	

Cta1123Producción en ProcesoSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1122Almacén de Material de Envase y Empaque

Código del Insumo

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 30 de 350











+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa.

_			
Ca		^	•
Va	١ч	v	

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono

Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

-u.go.		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono

2109 Cuenta Corriente Interplantas Cta.

+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/u otros clientes.

Cargo:

Cargo.		
Cta	4205	Costo de Ventas Variable
	4206	Costo de Ventas Variable Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
		-
Abono		

Abono		
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa dé Abasto Social.

Cargo:

Cta	4212	Gastos de Distribución Variable	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos	
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 31 de 350















Abono

Cta 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta 4214 Gastos de Operación de Lecherías Variables

Sub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta0000Centro de costosSub-sub-sub-cta0000Concepto del Gasto

Abono

Cta 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

X

Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Variable:

+ Por el envasado de la mezcla y la obtención del producto terminado.

Cargo:

Cta 1125 Almacén de Producto Terminado Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono

Cta1123Producción en ProcesoSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1124Almacén de Productos SemiterminadosSub-sub-sub-cta0000Código del Producto Semiterminado (mezcla)

Abono

Cta1123Producción en ProcesoSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1122Almacén de Materiales de Envase y EmpaqueSub-sub-sub-cta0000Código de los insumos de Materiales de Envase y

Empaque

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 32 de 350









+ Por el traspaso del producto terminado a Oficina Central y/o a otros Centros de Trabajo de Liconsa.

Cargo:	
--------	--

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abolio		
Cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-cta-	0000	-Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

Almacén de Productos Terminados Cta 1125

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a la Secretaría de Salud y/u otros clientes.

Cargo:

Cta	4205	Costo de Ventas Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
Abono		
Abono Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
	1125 0000	Almacén de Producto Terminado Cuenta corriente

0000

+ Por las mermas en venta del producto terminado correspondientes al Programa comercial.

Código del Producto Terminado

Cargo:

Sub-sub-sub-cta

Cta Gastos de Venta Variable 4231 Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de costos Concepto del Gasto Asignado al Programa Comercial Sub-sub-sub-cta 0000

Abono

Almacén de Producto Terminado Cta 1125 Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 33 de 350













2.6 ABSORCIÓN DE COSTOS Y GASTOS FIJOS:

Este almacén lo constituyen los Gastos de Fabricación de las existencias de materia prima, producto semiterminado y producto terminado; para la producción, distribución y venta, valuados a costo real fijo y es el complemento necesario para valuar nuestros inventarios a costo real absorbente.

- a) La fórmula para la valuación de los artículos de este almacén, es la de costos Promedios.
- b) Es importante señalar, que esta fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realizan en los almacenes.
- c) La codificación contable para registrar el costo fijo de los artículos con cargo a este almacén es:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0000 Almacén de que se Trate

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto que corresponda

d) Deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos de materia prima (Anexo 1), producto semiterminado (Anexo 3) y productos terminados (Anexo 4), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, por lo que cualquier Centro de Trabajo que requiera dar de alta un nuevo código, deberá ponerse en contacto con el Departamento de Costos e Inventarios.



- e) Los almacenes que se valuarán a costo real fijo, tal como sucede con el costo variable, serán:
 - 2.6.1 Almacén de Materia Prima
 - 2.6.2 Producción en Proceso
 - 2.6.3 Almacén de Producto Semiterminado
 - 2.6.4 Almacén de Producto Terminado

2.6.1 Almacén de Materia Prima:

a) La codificación contable para registrar el costo fijo de los artículos con cargo a este almacén es:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto que corresponda

b) El insumo principal que contiene costo fijo dentro de este almacén, es la leche fesca, cuyo código es: 0010 Leche Fresca.

Fecha: 18-Diciembré-2015 Página: 34 de 350











- c) Dependiendo del tipo de movimiento que se genere en el Centro de Trabajo por el manejo de leche fresca, éste se deberá anotar en el renglón correspondiente dentro de la cédula denominada: Movimientos de Leche Fresca".
- d) El costo fijo de la leche fresca estará integrado por el importe aplicado a Gastos de Gentros de Acopio.
- e) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén, son los que a continuación se señalan:
 - + Por el registro contable de los gastos inherentes a los Centros de Acopio.

Carg	jo:
------	-----

Cta. 4227 Gastos de Centros de Acopio Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 No. del Centro de Acopio Sub-sub-sub-cta 0000 Concepto del Gasto

Abono:

Cta. Provisiones

Partiendo del saldo de la cuenta de mayor de gastos de Centros de Acopio registrados contablemente en la cuenta:

4227 Gastos de Centros de Acopio

Se determinará el costo fijo de la leche fresca y se realizará el siguiente asiento contable:

Por el costo fijo de captación de la leche fresca en Centros de Acopio.

Cargo:

Cta.1130Absorción de Costos y Gastos FijosSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1121Almacén de Materia PrimaSub-sub-sub-cta0010Leche Fresca

Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Aplicados

Deberá ser igual a los Gastos de Centros de Acopio cuenta de mayor 4227

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 35 de 350









+ Cuando se dé el caso por el traspaso del costo fijo de la leche fresca a algún otro Centro de Trabajo:

Cargo: Cta.	2109	Cuenta Corriente Interplantas
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche fresca (costo fijo).

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Oub-sub-cia	1121	Aimacen de Malena Fillia

2.6.2 Producción en Proceso:

a) La codificación contable para registrar el costo fijo es:

Cuenta:	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cuenta:	0000	Número asignado de Cuenta Corriente
Sub-sub-cuenta:	1123	Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto que corresponda

b) Se establece que en los cierres mensuales, se deberá elaborar documentalmente la devolución de las existencias del almacén de producción en proceso a los almacenes de materia prima y/o materiales y; de darse el caso, producto semiterminado, según corresponda. Por lo tanto, los inventarios finales de Producción en Proceso, cuentas 1123 y 1130-000-1123, al cierre de cada período deben quedar en cero.

c) Los principales registros contables que pudieran generarse como costo fijo, dependiendo del producto terminado que se elabore, pueden clasificarse en tres rubros principales, los cuales son:

- Leche Fluida Envasada
- Leche en Polvo Envasada
- Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 36 de 350











Por la Producción de Leche Fluida Envasada:

Registros Principales Costo Fijo:

+ Cuando en el proceso productivo se consuma leche fresca, se realizará el siguiente asiento contable por los envíos a producción en proceso (costo fijo).

Cargo:		•
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Abono:

/ ID 01101		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

+ Aplicación de gastos de fabricación directos e indirectos al producto semiterminado (leche volumen).

astos Fijos
miterminado

Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos (4225 y 4226) aplicados a la producción volumen

+ Aplicación de la parte de gastos de fabricación directos e indirectos al producto terminado (leche envasada).

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos (4225 y 4226) aplicados a la producción de envase

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 37 de 350













+ Valuación del producto semiterminado.

Ca	ra	o	•
~~	- 31	•	•

•		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	ററററ	Código del Producto Semiterminado

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida para su envasado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono:		
Cta:	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	വവവ	Cuenta corriente

Almacén de Producto Semiterminado Sub-sub-cta 1124 Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

+ Entregas de producción en proceso del producto semiterminado ya envasado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado
		•
Ahono:		

ABOTIO.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado





+ Aplicación de los gastos de fabricación correspondientes al proceso de envasado.

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado) 1_/

Abono:	

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)

1_/ La suma de ambos cargos es el costo fijo del producto terminado que se presenta en la cédula de Análisis del Costo de Producción.

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1124, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

Por la Producción de Leche en Polvo Envasada

Registros Principales Costo Fijo:

+ Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos al proceso de envasado de la leche en polvo.

_			
	2	ГО	·^•
v	α	ıv	ıv.

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta.

4228	Gastos de Fabricación Directos e Indirectos
(4225	y 4226) aplicados a la producción de leche en
	polvo envase

Valuación del producto terminado ya envasado.

Cargo:

ourgo.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 39 de 350











Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Nota: Los inventarios finales de la leche en polvo envasada (producto terminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1125, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Terminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

Por la Producción de Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Fijo:

+ Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de premezclas a producción en proceso.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (premezclas)

Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos

(4225 y 4226) aplicados a la producción de premezclas

+ Valuación del producto semiterminado (premezclas).

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (premezclas)

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (premezcias)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 40 de 350











 Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de mezclas a producción en proceso; además del envío del costo fijo de las premezclas (según integración a Costos promedios) para la obtención del producto semiterminado mezclas.

Cargo	:
O+-	

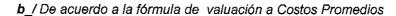
1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
0000	Cuenta corriente
1123	Producción en Proceso
0000	Código del Producto Semiterminado (mezclas)
	0000 1123

Abono:

Cta.	4228	Gastos	de F	abrica	ción	Directos	e Indirectos
	(4225)	/ 4226) a	plicad	dos a I	a pr	oducción	de mezclas

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código Producto Semiterminado (premezclas) b_/



+ Valuación del producto semiterminado (mezclas).

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezclas)
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezclas)

+ Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de envasado a producción en proceso; además del envío del costo fijo de las mezclas (según integración a Costos promedios) para la obtención del producto terminado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 41 de 350













Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos

(4225 y 4226) aplicados a la producción de envase

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código de Producto Semiterminado (mezclas). b /

b_/ De acuerdo a la fórmula de valuación a Costos Promedios

+ Valuación del producto terminado.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Nota: Los inventarios finales de la mezcla y premezcla (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1124, Absorción de Costos y gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

2.6.3 Almacén de Producto Semiterminado:

a) La codificación contable para registrar el costo fijo es:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto que corresponda

b) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén, dependiendo del producto semiterminado que se elabore, pueden clasificarse en dos rubros principales, los cuales son:

- Leche fluida envasada
- Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 42 de 350













Por la Producción de Leche Fluida Envasada

Registros Principales Costo Fijo:

+ Por el proceso de producción de la leche volumen.

Cargo:		
 -Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida para su envasado.

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
-		
Abono:		
Abono: Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
	1130 0000	Absorción de Costos y Gastos Fijos Cuenta corriente
Cta.		

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1124, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 43 de 350









Por la Producción de Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Fijo:

+ Valuación del producto semiterminado (premezclas), tomando como base los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de premezclas enviados a producción en proceso.

Cargo:		and the second s
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (premezclas)

Abono:	Α	b	O	n	o	٥
--------	---	---	---	---	---	---

ADONO.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (premezclas)

 Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de mezclas a producción en proceso; además del envío del costo fijo de las premezclas (a costos promedios) para la obtención del producto semiterminado mezclas.

Abono:

Cia.	4228	Gastos de Padricación Directos e Indirectos
	(4225	y 4226) aplicados a la producción de mezclas
Abono:		•
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código Producto Semiterminado (premezclas) b_/

b_/ De acuerdo a la fórmula de valuación a Costos Promedios

+ Valuación del producto semiterminado (mezclas).

Cargo:	
--------	--

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (mezclas) /
		· ·	1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 44 de 350













Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado (mezclas)

 Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de envasado a producción en proceso; además del envío del costo fijo de las mezclas (a Costos Promedios) para la obtención del producto terminado.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos

(4225 y 4226) aplicados a la producción de envase

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código de Producto Semiterminado (mezclas) b_/

b_/ De acuerdo a la fórmula de valuación a Costos Promedios

Nota: Los inventarios finales de la mezcla y premezcla (producto semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1124, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123, Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

2.6.4 Almacén de Producto Terminado:

a) Por lo que hace al costo fijo la codificación contable es:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto que corresponda

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 45 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D











- b) Los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén, dependiendo del producto terminado que se elabore, pueden clasificarse en tres rubros principales, los cuales son:
 - · Leche Fluida Envasada
 - Leche en Polvo Envasada
 - · Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas.

Leche Fluida Envasada:

Registros Principales Costo Fijo:

+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida para su envasado.

Cargo:

g		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
		_

Abono:

ADOITO.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Entregas de producción en proceso del producto semiterminado ya envasado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)	1_/

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Aplicación de los gastos de fabricación correspondientes a la producción de envase.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 46 de 350





Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado (envasado)

La suma de ambos cargos, es el costo fijo del producto terminado que se presenta en la cédula de Análisis del Costo de Producción.

+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa.

Cargo:	
--------	--

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/u otros clientes.

Carg	o:
------	----

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
	4209	Costo de Ventas Fijo Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 47 de 350









+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.

Carg	jo:
------	-----

Cta.	4212	Gastos de Distribución Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del gasto

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta.	4214	Gastos de Operación de Lecherías Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del gasto

Abono:

1 1001101		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado



Registros Principales Costo Fijo:

+ Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos al proceso de envasado de la leche en polvo.

Cargo:

1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
0000	Cuenta corriente
1123	Producción en Proceso
0000	Código del Producto Terminado
	0000 1123

Abono:

Cta.	4228	Gastos de Fabricación Directos e Indirectos /
	(4225	y 4226) aplicados a la producción leche en polvo

A P









+ Valuación del producto terminado ya envasado.

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

 Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V.

Cargo:

Cta.	2109	Guenta Corriente Interplantas
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

→ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/u otros clientes.

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
	4209	Costo de Ventas Fijo Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	በበበበ	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 49 de 350





Abono:

Cta.1130Absorción de Costos y Gastos FijosSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1125Almacén de Productos TerminadosSub-sub-sub-cta0000Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.



Cta.	4212	Gastos de Distribución Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del gasto

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	0000 0000 0000	Cuenta corriente Centro de costos Concepto del gasto
Abono:	1130	Absorción de Costos y Gastos Filos

Ota.	1100	Absolution de Oustos y Castos i ijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas:

Registros Principales Costo Fijo:

+ Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos del centro de costos de envasado a producción en proceso; además del envío del costo fijo de las mezclas (a Costos Promedios) para la obtención del producto terminado.

Cargo:

Gargo.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 50 de 350











Abono:

Cta. 4228 Gastos de Fabricación Directos e Indirectos

(4225 y 4226) aplicados a la producción de envase

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código Producto Semiterminado (mezclas)

b_/ De acuerdo a la fórmula de valuación a Costos Promedios

+ Valuación del producto terminado.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa.

Cargo:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 51 de 350













+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a la Secretaría de Salud y/u otros clientes.

C	а	r	'n	o	•
·	α	ı	y	v	•

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa Comercial.

Cargo:

Cta. Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	4231 0000 0000 0000	Gastos de Venta Variable Cuenta corriente Centro de costos Concepto del gasto del Programa Comercial
Abono:		

ABOITO:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

2.7 ALMACÉN DE RECUPERACIÓN:

Este almacén lo constituyen las materias primas, materiales de envase y empaque, productos semiterminados y productos terminados en mal estado, cuyo destino será su reproceso, venta o bien la destrucción. En este almacén se deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- a) La fórmula a utilizar para la valuación de los artículos del almacén de recuperación es el de Costos Promedios.
- b) De acuerdo a los establecido en el capítulo de Políticas de Operación, Punto 46 Inciso a) del Manual de Procedimientos para la Toma Física de Inventarios, clave VST-DFP-PR-003, que a Jeletra dice: En ningún almacén deberán existir mercancías ubicadas en los niveles de la subciventa 002, "MAL ESTADO" y/o 003, "INSERVIBLE", excepto en el "ALMACEN DE RECUPERACIÓN", por lo que todas aquellas materias primas, materiales de envase y empaque, productos semiterminados o terminados, dictaminados en mal estado o inservibles (punto 24); deberán reclasificarse a dicho almacén, identificando su valor real absorbente (suma del variable y fijo) y contabilizar los movimientos a costo real. Deberán crear la provisión para baja en la cuenta 1134, de los productos dictaminados como inservibles.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 52 de 350











- c) Deberán crear la provisión para la baja de estos bienes en la cuenta 1134, de los productos dictaminados como inservibles.
- d) Independientemente del registro contable, para dar de baja los inventarios, deberán apegarse invariablemente a lo señalado en el Manual de Procedimientos para el Registro, Control, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de Liconsa, S.A. de C.V. que se tiene establecido para estos fines.
- e) La codificación contable para el registro contable del costo de los artículos con cargo a este almacén

Cuenta:

1126 Almacén de Recuperación

Sub-cuenta:

0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta:

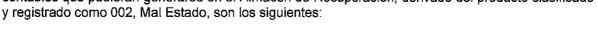
0002 Mal Estado

0003 Inservible

Sub-sub-sub-cuenta:

0000 Código del Insumo o Producto que corresponda

- f) Para asignar el código del insumo o producto, deberá tomarse en cuenta el catálogo de códigos respectivo (Anexos 1, 2, 3 y 4), el cual es emitido por el Departamento de Costos e Inventarios, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación.
- g) Tomando en consideración lo mencionado en los puntos anteriores, los principales registros contables que pudieran generarse en el Almacén de Recuperación, derivado del producto clasificado y registrado como 002, Mal Estado, son los siguientes:



+ Por el envío al Almacén de Recuperación de los insumos en mal estado.

Cargo:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

Abono: (Dependiendo del almacén de origen)

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima

> 1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque

1124 Almacén de Producto Semiterminado

1125 Almacén de Producto Terminado

Absorción de Costos y Gastos Fijos 1130

1128 Inventario en Poder de Terceros

Asiento para dar de baja el insumo o producto de inventarios, derivado de la venta del mismo.

Cargo:

Cta. 0000 Gastos Distribución., Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado

Página:/53 de 350











Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta. 1103 Bancos.

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos.

Existen Centros de Trabajo que pigmentan leche en polvo que ha sido dictaminada como no apta para el consumo humano; pero que sin embargo, sí es apta para el consumo animal, por lo que tomando esto en consideración, se procederá a lo siguiente:

+ Por la reclasificación del Almacén de Materia Prima al Almacén de Recuperación de la leche en polvo dictaminada para pigmentación.

Cargo:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo

Abono:

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima

+ El costo de la leche en polvo más el costo del pigmentado se registrará.

Cargo:

Cta. 4226 Gastos de Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado

Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 54 de 350







+ Asiento para registrar los ingresos por la venta de la leche en polvo ya pigmentada.

Cargo:

Cta.

1103 Bancos.

Abono:

Cta.

4103 Otros Ingresos.

- h) Por otro lado, los principales registros contables que pudieran generarse en el Almacén de Recuperación derivado del producto clasificado y registrado como 003, Inservible, son los siguientes:
 - Por el traspaso al Almacén de Recuperación de los insumos en mal estado y/o inservibles.

cargo.	C,	ai	g	0	:
--------	----	----	---	---	---

Cta. 1126 Almacén de Recuperación Cuenta corriente

Sub-cta 0000 Sub-sub-cta 0003 Inservible

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

Abono: (Dependiendo del almacén de origen)

1121 Almacén de Materia Prima Cta.

> 1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque

1124 Almacén de Producto Semiterminado 1125 Almacén de Producto Terminado Absorción de Costos y Gastos Fijos 1130 1128 Inventario en Poder de Terceros

+ Por la creación de la provisión para baja de inventarios del producto, dictaminado y registrado como inservible (el soporte contable será el dictamen de Control de Calidad).

Cargo:

Cta. 0000 Gastos Distribución., Operación de Lecherías, Venta

v/o Fabricación Indirectos

Cuenta corriente Sub-cta 0000 Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0362 Pérdidas por destrucción de insumos y productos

Abono:

Cta. 1134 Provisión para Baja de Inventarios

Cuando el producto se destruye.

Cargo:

Cta. Provisión para Baja de Inventarios 1134

Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

0003 Sub-sub-cta Inservible Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

Fecha: 18-Diciembre-2015





















Nota: El soporte contable será el acta administrativa con motivo de dicha destrucción, debidamente requisitada y firmada, de conformidad con el Manual de Procedimientos para el Registro, Control, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de Liconsa, S.A. de C.V.

Sin embargo, si se diera el caso de que el producto fuera vendido en el mismo ejercicio en el cual fue creada la provisión para baja de inventarios mencionada con anterioridad, se procedería a lo siguiente:

+ Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios.

Cargo e	1 (Rojo):
---------	-----------

Cta. 0000 Gastos Distribución., Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0362 Pérdidas por destrucción de insumos y productos.

Abono en (Rojo):

Cta. 1134 Provisión para Baja de Inventarios

Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta. 0000 Gastos Distribución., Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0003 Inservible

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo o Producto

+ Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta. 1103 Bancos.

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos.

Pudiera darse el caso de que el producto se vendiera y la provisión para baja de inventarios se hubiera realizado en el ejercicio anterior; de ser así, se procederá a los siguientes registros:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 56 de 350













★ Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta.

1134

Provisión para Baja de Inventarios

Abono:

Cta.

4103 Otros Ingresos (Resultados de ejercicios anteriores)

Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

0000

Gastos Distribución., Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta

0000 0000

Cuenta corriente Centro de Costos

Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta

0364

Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta.

1126

Almacén de Recuperación

Sub-cta

0000 Cuenta corriente Inservible

Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta 0003

0000

Código del Insumo o Producto

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta.

1103 Bancos.

Abono:

Cta.

4103

Otros Ingresos.

2.8 ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS:

Los principales puntos a tomar en cuenta en el Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios son los siguientes:

- a) El método de valuación de los artículos de este almacén es el de Costos Promedios.
- b) De acuerdo a lo establecido en el capítulo de Políticas de Operación, punto 46, Inciso 40 del Manual de Procedimiento para la Toma Física de Inventarios, clave VST-DFP-PR-003, en el Ámjacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios deberá efectuarse un análisis detallado de las existencias, con el propósito de clasificarlas en: Movimiento Continuo, Resguardos, Lento Movimiento, Obsoletas, Nulo Movimiento e Inservibles.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 57 de 350











- c) Todas aquellas herramientas, refacciones y accesorios dictaminados como Obsoletas, de Nulo Movimiento o Inservibles como lo indica el Punto 46, inciso b), del Manual de Procedimiento para la Toma Física de Inventarios en el capítulo de Políticas de Operación, VST-DFP-PR-003, deberán permanecer en este almacén hasta su desincorporación o destrucción, identificando su valor a costo promedio y contabilizando los movimientos a costo real. Así como crear la provisión para su baja en la cuenta 1134.
- d) Independientemente del registro contable para dar de baja los inventarios, deberán apegarse invariablemente a lo señalado en el Manual de Procedimientos para el Registro, Control, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de Liconsa, S.A. de C.V., Normas y Procedimientos de Control de Bienes Muebles, que se tiene establecido para estos fines.
- e) La codificación contable para el registro contable del costo de los artículos con cargo a este almacén es:

Cuenta:

1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

- f) Tomando en consideración lo mencionado en los puntos anteriores, los principales registros contables que pudieran generarse en este almacén son los siguientes:
 - + Por las compras locales efectuadas por los distintos Centros de Trabajo.

Cargo:

Cta.

1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Abono:

Cta.

1103 Bancos

+ Por traspasos de otros Centros de Trabajo.

Cargo:

Cta.

1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Abono:

Cta.

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Por las salidas por órdenes de trabajo para mantenimiento y conservación.

Cargo:

Cta.

0000 Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0000 Concepto del Gasto

Abono:

Cta. 1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 58 de 350













+ Por las salidas de papelería y artículos de escritorio.

Cargo: Cta.	0000	Gastos de Administración, Distribución, Padrón de Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta y/o Fabricación Indirectos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
Abono:		
Cta.	1127	Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

En el Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios existen artículos clasificados como Obsoletos y de Nulo Movimiento e Inservibles, por lo que se deberá crear una provisión para baja de inventarios por el total de su valor, según los siguientes registros:

+ Por las salidas de papelería y artículos de escritorio.

Cargo:		
Cta.	0000	Gastos de Administración, Distribución, Padrón de Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta y/o Fabricación Indirectos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0368	Provisión para Baja de Inventarios
Abono:		
Cta.	1134	Provisión para Baja de Inventarios

+ Cuando el producto se destruye.

Cargo: Cta. 1134		Provisión para Baja de Inventarios		
Abono: Cta.	1127	Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios		

Sin embargo, si se diera el caso de que el producto fuera vendido en el mismo ejercicio en el cual fue creada la provisión para baja de inventarios mencionada con anterioridad, se procedería a lo siguiente:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 59 de 350













Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios.

Cargo en (Rojo):

Cta. 0000 Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0368 Provisión para Baja de Inventarios

Abono en (Rojo):

Cta. 1134 Provisión para Baja de Inventarios

Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta. 0000 Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta. 1103 Bancos.

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos.

Pudiera darse el caso de que las existencias clasificadas como Obsoletas y de Nulo Movimiento e Inservibles, sean utilizadas por el Centro de Trabajo y la provisión para baja de inventarios se haya realizado en el ejercicio anterior; de ser así, se procederá a los siguientes registros:

+ Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta. 1134 Provisión para Baja de Inventarios

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos (Resultados de ejercicios anteriores)

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 60 de 350



















+ Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta. 0000 Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0000 Concepto del Gasto

Abono:

Cta. 1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Si la situación fuera que los productos clasificados como Obsoletos y de Nulo Movimiento e Inservibles, sean vendidos y la provisión para baja de inventarios se haya realizado en el ejercicio anterior, los asientos contables serán:

+ Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta. 1134 Provisión para Baja de Inventarios

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos (Resultados de ejercicios anteriores)

+ Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta. 0000 Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación de Lecherías, Venta

y/o Fabricación Indirectos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta. 1103 Bancos.

Abono:

Cta. 4103 Otros Ingresos.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 61 de 350















2.9 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS:

En el marco de las nuevas necesidades de operación de Liconsa, S.A. de C.V. y motivado por la importación directa de leche en polvo, se hace necesario contratar bodegas con terceros, a fin de resguardar dichas compras y contar así con el elemento necesario para estar en facultad de realizar envíos de la materia prima a las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas Norte y Sur. El control de las existencias y movimientos que sufran estas bodegas, será responsabilidad de la Dirección Comercial de Oficina Central.

a) La codificación contable para el registro de las operaciones con cargo a este almacén es:

Cuenta:

1128 Inventario en Poder de Terceros

Sub-cuenta:

0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta:

0000 Código del Insumo o Producto que corresponda

Sub-sub-sub-cuenta 0000 Número

0000 Número de contrato para Oficina Central o Nombre del

Tercero para Centros de Trabajo.

- b) La fórmula de valuación exclusivamente para la leche en polvo importada, será el de Costos Promedios.
- c) Los principales conceptos para realizar registros a este almacén son:

Cargos:

- Por el traspaso de los saldos de mercancías en tránsito por concepto de importación de leche en polvo.
- Por los gastos propios que se generen del almacenaje.
- Por la prima de seguro.
- Por las provisiones que se realicen.

Abonos:

- Por los pedidos realizados para retirar leche en polvo.
- Por las reclamaciones de sacos faltantes a las almacenadoras.
- Por las reclamaciones de sacos rotos a las aseguradoras.

Por otro lado, se puede dar el caso de Centros de Trabajo que contraten en el interior de la República bodegas con terceros para el almacenaje de materias primas, materiales de envase y empaque e incluso producto terminado. De ser así, será responsabilidad del Centro de Trabajo que contrató la bodega o bodegas, el control físico y contable de todos aquellos productos almacenados.

2.10 MERCANCÍAS EN TRÁNSITO:

La cuenta de Mercancías en Tránsito, la constituyen principalmente los insumos o productos que se encuentran en tránsito por compras realizadas a proveedores en el extranjero.

a) Para la integración del costo de la leche en polvo de importación, se tomarán en cuenta todas aquellas partidas que se encuentren involucradas, desde el momento en el que se realice la compra o contratación con el proveedor en el extranjero, hasta su llegada a los almacenes propiedad de Terceros, rentados por Liconsa, S.A. de C.V. para tal efecto.

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 62 de 350















- b) Para determinar exclusivamente el costo de la Leche en Polvo de Importación, el método de valuación a utilizar será el de Costos Promedios.
- c) La codificación contable para el registro de las operaciones con cargo a este almacén es:

Cuenta:	1131	Mercancías en Tránsito		
Sub-cuenta:	0000	Número asignado de Cuenta Corriente		
Sub-sub-cuenta:	0000	Número de Almacén al que pertenece el insumo o producto		
Sub-sub-sub-cuenta	0000	Número de contrato para Oficina Central o Código del		
		insumo para Centros de Trabajo.		

 d) Los principales conceptos por los que se realizarán registros contables en la cuenta de Mercancías en Tránsito son:



Cargos:

- Por el registro del conocimiento de embarque, considerando que la mercancía es propiedad de Liconsa, S.A. de C.V. en los términos del contrato de Compra-Venta y tomando el tipo de cambio de esa fecha publicado en el Diario Oficial de la Federación.
- Por los gastos que se generen desde la contratación con el proveedor y hasta la llegada de la leche a puerto y/o frontera, como son: seguros, fletes y maniobras, comisiones, gastos aduanales y de operación en puerto, etcétera.
- Por los gastos que se efectúen en puerto y/o frontera.
- Por los gastos que se realicen en el traslado de puerto y/o frontera hasta los almacenes rentados por Liconsa, S.A. de C.V.
- Por las provisiones que se realicen.

Abonos:

- Por el traspaso de cada uno de los contratos de compra que se deriven de la adquisición de Leche en Polvo a la cuenta de Inventario en Poder de Terceros.
- Por el traspaso a Reclamaciones por Cobrar, en caso de siniestro desde el país de origen de la importación y hasta la llegada a los almacenes que Liconsa, S.A. de C.V. tiene rentados en territorio nacional (no se consideran para este efecto los almacenes de puerto y/o frontera).
- Por faltantes de leche a su arribo a bodegas y por lo tanto su traspaso a Reclamaciones por Cobrar.

Se puede dar el caso de Centros de Trabajo que por excepción utilicen la cuenta de Mercancías en Tránsito como una cuenta puente para el registro de materias primas, materiales de envase y empaque e incluso producto terminado. De ser así, será responsabilidad del Centro de Trabajo el adecuado control contable de todos los movimientos registrados en esta cuenta.

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 63 de 350









3. ACTUALIZACIÓN COSTOS PROMEDIOS VARIABLE Y FIJA:

En el año 2013 y considerando las recomendaciones del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) se sustituye la fórmula de valuación de inventarios, antes Método y se adoptó la Formula de costos promedios misma que se viene aplicando en la actualidad.

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

Por tal motivo, la Entidad en el 2008 deja 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%.

Sin embargo, si llegara a darse el caso, de tener que realizar la reexpresión de cifras de los Estados Financieros, dicha reexpresión se calcularía a partir del ejercicio en que se dejó de realizar, y se realizaría en base a la NIF B-10 "Efecto de la Inflación" del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y considerando su quinto documento de adecuaciones referente al método de:

"Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios" estableciendo, por lo tanto, que se deben considerar los siguientes criterios para su aplicación:

- a) Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicado por el Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación en los primeros diez días del mes siguiente al que se reporta.
- b) Gerencias Estatáles que consuman capas de inventarios de ejercicios anteriores con insumos para la producción, registrados en las cuentas: 1121 Almacén de Materia Prima, 1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque, 1123 Producción en Proceso y 1124 Almacén de Producto Semiterminado (variable y fijo); deberán calcular y registrar dicha actualización y traspasarla vía AMI, a los Centros de Trabajo correspondientes, siempre y cuando les hayan traspasado materia prima, materiales, producto semiterminado o producto terminado, obtenido de las existencias anteriormente señaladas, considerando además los siguientes aspectos:
 - Se deberá respetar la antigüedad mensual de las capas de inventarios de cada ejereicio.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 64 de 350















 A continuación se presenta una tabla que muestra el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los años 2006 a 2013.

Mes	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Enero	80.67069849	83.88213471	86.98944233	92.4544696	96,57547944	100.228	104.284	107.678
Febrero	80.7941357	84.11659644	87.24803983	92.65858923	97.13405005	100.604	104.496	108.208
Marzo	80.89550592	84.29864909	87.88039693	93,19164489	97.8236434	100,797	104.556	109,002
Abril	~ -81:01411598-	84:24830877	88.080379	93.51782254	97.5119472	100,789	104,228	109.074
Mayo	80.65345866	83.83731114	87.98521512	93.24543317	96,89751953	100.046	103.899	108.711
Junio	80.72310758	83.93799177	88.34932041	93.41714191	96.86717743	100.041	104.378	108.645
Julio	80.94446705	84.29451153	88.84169006	93.67160186	97.0775034	100.521	104.964	108.609
Agosto	81.35753346	84.63792901	89,35474751	93.89571969	97.34713439	100.68	105.279	108.918
Septiembre	82.17883914	85.29511147	89.96365843	94.36671195	97.85743347	100.927	105.743	109.328
Octubre	82.53811727	85.82749547	90.57670692	94.6522036	98,46151724	101,608	106,278	109.848
Noviembre	82.97118189	86.23157924	91.60626978	95.14319406	99,25041203	102.707	107.000	110.872
Diciembre	83.45113886	86.588099	92.24069566	95.53695186	99.74209209	103.551	107.246	111.508

c) Las Gerencias Estatales que traspasen a otros Centros de Trabajo insumos de los almacenes: 1121 Almacén de Materia Prima, 1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque, 1123 Producción en Proceso, así como Producto Semiterminado, cuenta 1124 Almacén de Producto Semiterminado y 1130-000-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y Producto Terminado, cuenta 1125 Almacén de Producto Terminado y 1130-000-1125 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Terminado y que consuman capas de ejercicios anteriores, deben realizar la actualización a Costos Promedios e igualmente que el costo de los insumos, también deben traspasar la actualización, vía AMI, a los Centros de Trabajo correspondientes.

Así mismo, las Gerencias Estatales en su carácter de Plantas Productivas receptoras de la actualización a Costos Promedios mencionada en el párrafo anterior, deberán de manera proporcional absorber una parte y la parte restante, traspasarla a los Programas Sociales, con los que normalmente tengan operaciones de traspaso de producto semiterminado o terminado.

- d) Los Programas de Abasto Social que consuman capas de ejercicios anteriores de producto terminado por venta y/o traspaso, deberán realizar la actualización a Costos Promedios y absorberla cuando el producto terminado haya sido vendido; y en caso de traspasos, enviarán vía AMI, la parte proporcional que corresponda al traspaso.
- e) Cuando no se tenga el Índice Nacional de Precios, porque aún no se publique, la actualización la aplicarán contablemente al mes siguiente, pero siempre tomando la base del mes en el que se efectúa el consumo. Es necesario e indispensable realizar la actualización a Costos Promedios por el consumo de capas de ejercicios anteriores.

f) Para determinar el costo de la actualización a Costos Promedios, se seguirá el procedimiento presentado en el siguiente ejemplo:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 65 de 350











En febrero de 2014 se tiene una salida de inventarios del Almacén de Producto Terminado de 400,000 litros, con un costo variable de \$ 1'041,060.00 y un costo fijo de \$ 200,940.00, siendo su integración por capas la siguiente, según su antigüedad:

Fecha	Litros	Costo Variable	Costo Fijo	Índice	
Diciembre 2009	50,000	50,290.00	9,710.00	95.5369	
Agosto 2010	120,000	261,520.00	50,480.00	97.3471	
Diciembre 2011	30,000	25,150.00	4,850.00	103.551	
Diciembre 2013	200,000	704,100.00	135,900.00	111.508	
Total	400,000	1,041,060.00	200,940.00		

Cálculo de la Reexpresión:

Se toma el índice del mes de Diciembre 2013, que es de 111.508, para actualizar a partir de éste los costos del producto, dependiendo de sus respectivos índices de precios según su antigüedad, como sigue:

A

Diciembre 2009:

Variable

(111.508/95.5369=1.1671)*50,290.00=\$ 58,697.08

Fijo

(111.508/95.5369=1.1671)* 9,710.00=\$ 11,333.24

Variable

\$ 58,697.08 - \$ 50,290.00=\$ 8,407.08 es el importe de actualización

Fijo

\$ 11,333.24 - \$ 9,710.00=\$ 1,623.24 es el importe de actualización

Agosto 2010:

Variable

(111.508/97.3471=1.1454)*261,520.00=\$ 299,562.82

Fijo

(111.508/97.3471=1.1454)* 50,480.00=\$ 57,823.23

Variable

\$ 299,562.82 - \$ 261,520.00=\$ 38,042.82 es el importe de actualización

Fijo

\$ 57,823.23 - \$ 50,480.00=\$ 7,343.23 es el importe de actualización

Diciembre 2011:

Variable

(111.508/103.551=1.0768)*25,150.00=\$ 27,082.56

Fijo

(111.508/103.551=1.0768)* 4,850.00=\$ 5,222.68

Variable

\$ 27,082.56 - \$ 25,150.00=\$ 1,932.56 <u>es el importe de actualización</u>

Fijo

\$ 5,222.68 - \$ 4,850.00=\$ 372.68 es el importe de actualización

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 66 de 350









Diciembre 2013:

La actualización se da cuando se consumen capas de ejercicios anteriores; como consecuencia éste mes no se actualiza, ya que por su fecha de operación se entiende que ya está actualizado.

Resumen de Reexpresión:

	Variable	Fijo
Diciembre 2009	8,407.08	1,623.24
Agosto 2010	38,042.82	7,343.23
Diciembre 2011	1,932.56	372.68
Importe de la ctualización	48,382.46	9,339.15

g) Con el importe resultante de la actualización, se realizarán los siguientes registros contables:

Por la actualización del costo de ventas variable y fijo en Centros de Trabajo:

Costos Promedio variable:

Cargo 4207 Actualización Costos Promedio del costo de ventas variable.

Abono 1132 Complementaria de actualización Costos Promedios variable.

Costos Promedio Fijo:

Cargo 4210 Actualización Costos Promedio del costo de ventas fijo. Abono 1133 Complementaria de actualización Costos Promedios fijo.

Por Traspasos de actualización variable y fija a otros Centros de Trabajo:

Costos Promedio Variable:

Cargo 2109 Cuenta corriente interplantas.
 Abono 4207 Actualización Costos Promedio del costo de ventas variable.
 Cargo 1132 Complementaria de actualización costos promedio variable.
 Abono 2109 Cuenta corriente interplantas.

Costos Promedio Fijo:

Cargo 2109 Cuenta corriente interplantas.

Abono 4210 Actualización Costos Promedio del costo de ventas fijo.

Cargo 1133 Complementaria de actualización Costos Promedio fijo.

Abono 2109 Cuenta corriente interplantas.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 67 de 350













Por Recepciones de actualización de otros Centros de Trabajo:

Costos Promedio Variable:

Cargo 4207 Actualización Costos Promedio del costo de ventas variable.

Abono 2109 Cuenta corriente interplantas.

Cargo 2109 Cuenta corriente interplantas.

Abono 1132 Complementaria de actualización Costos Promedio variable.

Costos Promedio Fijo:

Cargo 4210 Actualización Costos Promedio del costo de ventas fijo.

Abono 2109 Cuenta corriente interplantas.

Cargo 2109 Cuenta corriente interplantas.

Abono 1133 Complementaria de actualización Costos Promedio fijo.

NOTA: Es importante señalar que para efectos de determinación de la reexpresión de cifras de los Estados Financieros, se deberá de considerar el siguiente criterio básico que señala la Norma de Información Financiera (NIF) B-10 del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF) que dice:

Tanto en la actualización en niveles generales de precios como en costos específicos, existe un límite a la actualización de las inversiones no monetarias que es el valor de realización.

Se entiende como tal, el valor esperado de ventas de los bienes menos los gastos directos de venta que ocasione (comisiones, regalías, fletes, etcétera). Este valor es el tope máximo para la actualización.

Es por lo anteriormente señalado, que una vez efectuado el cálculo del efecto de la reexpresión, se deberá de considerar lo siguiente:

- Verificar que el costo unitario reexpresado, obtenido de la división del importe de reexpresión entre las unidades consumidas, no sea superior al costo unitario de la última entrada del mes y año en el cual se realiza la actualización.
- Si el costo unitario determinado en la reexpresión es superior al de la última entrada, entonces será el
 costo unitario de la última entrada el que se manejará como costo unitario de reexpresión y el importe
 de la reexpresión será el que resulte de la comparación del valor histórico contra el valor de
 reexpresión.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 68 de 350











4. COSTO DE PRODUCCIÓN:

Para **Liconsa**, **S.A. de C.V.** el costo de producción es el que se genera durante el proceso de transformar las materias primas y los materiales en un artículo terminado, para ofrecerlo así a los beneficiarios y/o consumidores finales.

El costo de producción está integrado por los tres elementos del costo que son: la materia prima y materiales, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación o también podemos decir, que es la suma de los costos variables y los costos fijos de producción.

• Costo Variable de Producción:

Es la suma de la materia prima y los materiales de envase y empaque consumidos durante un período en el proceso productivo de la leche fluida envasada, leche en polvo (en sobres de 240 gramos, 210 gramos, 500 gramos, etc.), complementos alimenticios, leches saborizadas, etcétera y representa el costo de adquisición de las materias primas y los materiales, más todos aquellos gastos adicionales incurridos, para dejarlos en condiciones de uso para el proceso de transformación o manufactura, tales como: fletes, maniobras, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, etcétera.

• Costo Fijo de Producción (gastos de fabricación):

Es la suma de los Gastos Directos de Fabricación (mano de obra) que se define como el esfuerzo humano que interviene de manera directa en el proceso de transformar las materias primas y los materiales en productos terminados y los Gastos Indirectos de Fabricación que son el conjunto de gastos fabriles que no se identifican o cuantifican plenamente en los procesos productivos para la transformación de la materia prima y los materiales.

Los gastos de fabricación son capitalizados a final de un período determinado como costo de los artículos semiterminados y terminados o bien materia prima, por lo que de ninguna manera podrán considerarse como un gasto de operación; sin embargo, los gastos de fabricación se rigen bajo la misma estructura de los gastos de operación según se muestra en los (anexos 13, 14 y 15).

Es importante mencionar que Liconsa se apega en todo momento a los lineamientos establecidos en la Norma de Información Financiera (NIF) C-4 INVENTARIOS, que a la letra dice:

44.3.10

Para determinar el costo de producción no es factible definir una metodología única que sea aplicable en todos los casos, por lo que cada Entidad, de acuerdo con su estructura y características, debe efectuar esa determinación.

Por lo antes mencionado, Liconsa determinó que la distribución de los gastos de fabricación los realice cada Planta Productiva dadas las distintas líneas de producción con las que cuente, creando para tal fin el documento denominado: Cédula del Cálculo de Costo Fijo Real (anexos 11 y 12); cabe/ destacar que dicha cédula, podrá ser adaptada dependiendo de las líneas de producción que cada Centro de Trabajo tenga, pero respetando la estrucura que se aprecia en los anexos señalados.

La distribución y aplicación de los Gastos de Fabricación a cada uno de los insumos que conforman los Almacenes de: Materia Prima, Producto Semiterminado y Producto Terminado, se puede apreciar dentro de la Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real.

10

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 69 de 350







Así mismo; es conveniente destacar que para efectos del llenado de la Cédula del Cálculo del Costo Fijo, los Centros de Trabajo elaboran papeles de trabajo, dentro de los cuales clasifican los gastos de fabricación en:

4225 Gastos de Fabricación Directos:

Son los gastos de mano de obra directa que se identifican plenamente con alguna línea de producción.

4226 a Gastos de Fabricación Indirectos Asignados:

Son gastos indirectos fabriles que si es factible identificar con alguna línea de producción.

4227 b Gastos de Fabricación Indirectos No Asignados:

Son gastos indirectos fabriles que no se pueden identificar con alguna línea de producción y para su aplicación se realiza la distribución de estos sobre la base de consumos de materia prima.

4227 Gastos de Centros de Acopio:

Son todos aquellos gastos que se efectúan derivado de la captación de la Leche Fresca en los Centros de Acopio.

W

Factor 18 1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 70 de 350

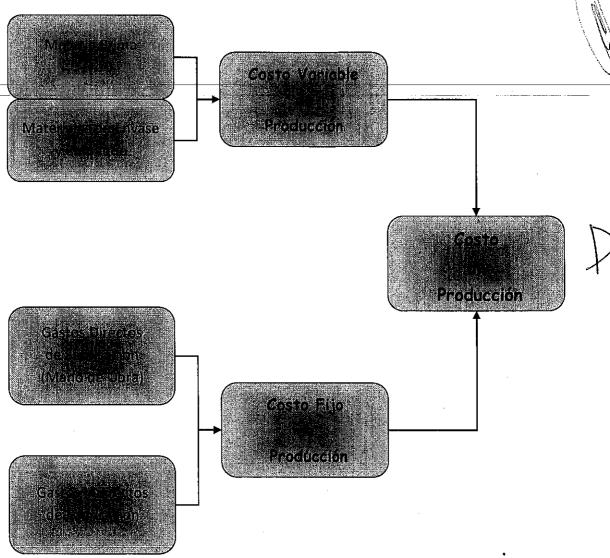
Dirección de Finanzas y Planeación

th.









Es a través de las Cédulas de Análisis del Costo de Producción y la Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real que se pueden identificar los costos que se generan durante el proceso de transformación de las materias primas y los materiales de envase y empaque en productos terminados. Adicionalmente, se destaca que las Cédulas de Análisis del Costo de Producción del producto terminado se relacionan directamente con el estado de costo de producción y venta, mediante los renglones de producción terminada variable y producción terminada fija.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 71 de 350







Tanto las cédulas de Análisis del Costo de Producción como la del Cálculo del Costo Fijo Real, son emitidas a través del Sistema de Valuación de Inventarios y Costos de Producción (SIVICOP) y sin excepción, deberán presentarse como anexos al Estado Financiero, siendo las siguientes:

- Por la producción de leche fluida, el Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado, en la cual se presentan los consumos de materia prima, no incluye por lo tanto, consumos de material de envase y empaque (anexo 5).
- Por la producción de leche fluida envasada, el Análisis del Costo de Producción de Producto
 Terminado, el cual está integrado por los consumos de producto semiterminado y el material de
 envase y empaque (anexo 6).
- Por la producción de leche en polvo en sobres producida por las Gerencias Estatales de Querétaro, Oaxaca, Veracruz, y el P.A.S. Chihuahua se presentará la cédula Análisis del Costo de Producción de Producto Terminado, la cual contendrá los consumos de materia prima (leche en polvo) y de materiales de envase y empaque como son la laminación, corrugado y separador (anexo 7).
- Las Gerencias Estatales de Querétaro, Oaxaca y Veracruz que producen Complementos Alimenticios para Niños y para Mujeres Embarazadas y en Período de Lactancia, así como leches saborizadas, deberán presentar en sus Estados Financieros las cédulas siguientes: Análisis del Costo de Producción de Premezclas (anexo 8), Análisis del Costo de Producción de Mezclas (anexo 9) y Análisis del Costo de Producción de Producto Terminado (anexo 10).



- En las cédulas del Análisis del Costo de Producción, deberá identificarse por separado el contenido de sólidos grasos y sólidos no grasos de la leche descremada en polvo, de la leche entera en polvo; así como de la leche fresca.
- Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real para valuar la producción de leche fluida envasada, maquila de leche fluida envasada, leche en polvo Abasto Social, leche en polvo institucional y leche en polvo comercial (anexo 11).
- Para las Gerencias Estatales de Querétaro, Oaxaca y Veracruz que tienen líneas adicionales de producción, la Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real para valuar la producción de complementos alimenticios, leches saborizadas, leche en polvo para Abasto Social, leche en polvo institucional y leche en polvo comercial (anexo 12).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 72 de 350







5. GASTOS DE OPERACIÓN:

Son un conjunto de erogaciones que no se identifican con la elaboración del producto y que se relacionan con las funciones de distribución y administración de la empresa. En Liconsa, S.A. de C.V. los gastos de operación que se tienen son: Gastos de Distribución, Gastos de Padrón de Beneficiarios, Gastos de Operación de Lecherías, Gastos de Venta y Gastos de Administración.

Gastos de Distribución:

Son erogaciones del área de distribución, necesarias para trasladar el producto terminado de la Planta Productiva a los distintos puntos de venta, correspondientes al Programa de Abasto Social.

Gastos de Padrón de Beneficiarios:

Representa el total de gastos erogados en el Centro de Trabajo, con la finalidad de mejorar y mantener en todo momento el padrón de beneficiarios actualizado, a fin de que se otorgue el subsidio de la leche a las personas que verdaderamente lo necesiten.

• Gastos de Operación de Lecherías:

Se integra por los gastos que se realizan con la finalidad de mantener en condiciones óptimas de operación las lecherías y los puntos de venta de los Centros de Trabajo, donde se desarrolla diariamente la venta de nuestro producto.

Gastos de Administración:

Son erogaciones que efectúa la Entidad en las áreas administrativas del corporativo y de los Centros de Trabajo y que están relacionadas con la planeación, organización, integración, dirección y control de las operaciones de la empresa.

Gastos de Venta:

Representa el total de gastos erogados en el Centro de Trabajo, por la comercialización, distribución y venta de producto terminado sin subsidio.

Para una correcta aplicación de los gastos de operación, deberán remitirse a la Guía Contabilizadora y al Instructivo de Manejo de Cuentas, que se tienen establecidos para tal efecto.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 73 de 350











Además de lo mencionado en los párrafos anteriores y con la finalidad de brindar mayores herramientas para el adecuado registro de los gastos de operación, a continuación se presenta el anexo de los conceptos del gasto que actualmente se utilizan:

2.0	HOJA1DE2	* 15 * 17 * 2	LICONDA, S.A. DE C.V. Concentrado de conceptos del gasto apúcables en el exercicio	2014	on Para de la companya de la company	
001	SALARIOS	215	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE PROD. TERMINADO	354	SEGURO DE VEHICULOS	
	PRIMA DE DOMINGO		MAT. DE LIMPIEZA E HIGIENE PIAREAS PRODUCTIVAS		SEGURO DE VIDA DE CONC. Y DISTRIBUIDORES	-4
-003-	TIEMPO EXTRA		MAT, PALIMPIEZA E HIGIENE A LECHERIAS		SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS FLUDA	=
004	COMPENSACIONES	218	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE BODEGAS Y ALMACENES	357	SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS EN POLVO	
005	LS.P.T.	219	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE OFICINAS	358	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INMUEBLES	-1
006	INFONAVIT		MATERIALES Y PAPELERIA DE FOTOCOPIADO		PERDIDA DE CASO FORTUITO	
007	BONO DE PRODUCTIVIDAD OBREROS		MAT. DE LAB, P/ANAL. DE PRODUCTO SEMITERMINADO		PERDIDAS POR DESTRUCCION DE INSUMOS Y PRODUCTOS	
008	VACACIONES		MERMAS EN DIST. DE LECHE EN POLVO		PERDIDAS POR ENVIO A RECUPERACION	
009	AGUINALDO		MATERIÁLES DISTINTIVOS Y DE INFORMACIÓN		PERDIDAS POR INSUMO EN MAL ESTADO	
010	IMPUESTOS S/NOMINAS CUOTAS I.M.S.S.	226	MERMAS EN LECHERIAS LECHE EN POLVO		CUENTAS INCOBRABLES	_{-
011 012	OUCHAS I.M.S.S. [INCAPACIDAD GENERAL.	228	TARJETAS DE PLASTICO PARA LECHE MUESTRAS DE PRODUC, SEMITER, A CONTROL DE CALIDAD		PROVISION PARA BAJA DE INVENTARIOS MANT. DE INSTALACIONES DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES	
013	HICAPACIDADES PROFESIONALES	230	MUESTRAS DE ENV. Y EMP. A CONTROL DE CALIDAD		MANT, DE INSTALACIONES DE OUDEARS PROGRAMAS SOCIALES MANT, DE INSTALACIONES DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES	
014	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES	231	MUESTRAS DE MAT. PRIMA A CONTROL DE CALIDAD		MANT. CIVIL CORRECTIVO A LECHERIAS	
015	PRIMA DE ANTIGUEDAD	232	MUESTRAS DE PROD. TERM. A CONTROL DE CALIDAD		MANT. CIVIL PREVENTIVO A LECHERIAS	
ole	LIQUIDACIONES Y SALARIOS CADOS	233	UTILES Y PAPELERIA DE COMPUTO		MANT, DE CONST, DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES	
017	BECAS Y COLEGIATURAS		PAPELEUA		MANT. DE CONST. DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES	
OH9	CAPACITACION		UTILES DE ESCRITORIO		MANT, DE CONST. DE FLANTAS Y OFICINAS	
020	PRIMA DE DIAS FESTIVOS	238	MATERIALES DE OPERACION DE PRODUCCION		MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS	
021	PRIMA VACACIONAL		COMBUSTIBLES PIVEHIC, DEL AREA DE PRODUCCION		MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO	
022	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL	238	LUBRICANTES PIVEHIC, DEL AREA DE PRODUCCION	379	MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO	-
023	INCENTIVOS	239	MERMAS EN LECHERIAS LECHE PASTEURIZADA ENVASE	380	MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO	
625	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (SINDICALIZADOS)	240	MERMAS EN LECHERIAS LECHE RECONSTITUIDA ENVASE		MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO	
041	APOYO PARA COMPRAS DE JUGUETES PARA LOS HIJOS DE TRABAJADORES	241	MERMAS EN DIST. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE		MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO	
042	APOYO UTILES ESCOLARES PARA HIJOS DE TRABAJADORES		MERMAS EN DIST. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE		MANT, DE EQ. DE TRANSP, DE DISTRIBUCION CORRECTIVO	
043	APOYO DE LICENCIAS DE CONDUCIR		MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE EN POLVO		MANT, DE EQ. DE TRANSP, DE DISTRIBUCION PREVENTIVO	
044	APOYO POR EL DIA DE CUMPLEANOS DE EL TRABAJADOR		MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA VOLUMEN SEMITERM.		MANT, Y CONSERV, P/EQUIPOS DE PROCESO	
048	AYUDA PARA LENTES		MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE		SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO	
047	AYUDA DENTAL AYUDA DEFUNCION	248	MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA VOLUMEN SEMITERM.		MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
049	AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO		MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE COMBUSTIBLES PITRANSP. DE LECHE FRESCA	388 389	SERV. DE LIMPIEZA DE LECKERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS	
051	DOTACION DE LECHE		GASES Y REFRIGERANTES PANANTENIMIENTO INDUSTRIAL		SERV. DE LIMPIEZA DE OFICINAS SERV. DE LIMPIEZA DE OFICINAS	-
052	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES		GAS NATURAL Y LICUADO DEL PETROLEO		SERV. DE LIMPIEZA DE OFICINAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS	
053	COMEDOR		DETERGENTES INDUSTRIALES		MANT, EQ. DE TRANSP, AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO	
054	AYUDA SINDIÇAL		PROD. QUIMICOS PIOPERACION DE EQ. INDUSTRIALES		MANT, EQ. DE TRANSP, AREA DE PRODUCCIÓN PREVENTIVO	re-1116
056	DESPENSAS		REFACCIONES Y ACCESORIOS DE COMPUTO		HANT, HAQ, Y EQ, DE SERVICIOS AUXILIAR	a.A.
057	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL	254	REFACCIONES PIMAQ. Y EQUIPO PROCESO CORRECTIVO	395	MANT. DE EQUPO LECTOR PARA LECHE	,
058	PASAJES	255	REFACCIONES P/MAQ. Y EQUIPO PROCESO PREVENTIVO	396	MANT, Y CONSERV, EQ. CONTROL DE CALIDAD	
069	ALLHENTACION	256	REFACCIONES P/EQ. DE SERV. AUXILIAR CORRECTIVO	397	SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS	
060	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL	257	REFACCIONES P/EQ. DE SERV. AUXILIAR PREVENTIVO	398	SERV, DE FUMIGACION PROGRAMAS/PLANTAS	_
061	FOMENTO DEPORTIVO	258	REFACCIONES P/EQ. DE CONTROL DE CALIDAD		SERVICIOS DE INSTALACIONES DE EQUIPO DE COMPUTO	
063	FOMENTO CULTURAL	259	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS AUX. DE PRODUCCIÓN		DEPRECIACION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	
064	FONDO DE AHCRRO	260	CEMENTO PICONST. E INST. CORRECTIVO	5	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
066	2% FONDO DE RETIRO	261	CEMENTO PICONST. E INST. PREVENTIVO		DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
068	ACTIVIDADES RECREATIVAS		ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS PICONSERVACION		DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
069	TRANSPORTACION DE PERSONAL ARTICULOS DEPORTIVOS	263 264	MATERIAL ELECTRICO PARA CONSERVACION MATERIALES DE CONSTRUCCION Y CONSERVACION		DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO AUCOSTRACION DE CASTOS DESCRETATIVOS	~~~
072	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO		ACC. REF. Y HERRAMIENTAS P/MANTTO DE CONSTRUCCIONES		AMORTIZACION DE GASTOS PREOPERATIVOS AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION	
073	FESTIVIDADES (SINDICALIZADOS)		MATERIALES DE INS. P/ EL ACABADO DE OFICINAS Y OTROS INMUEBLES	410		
078	SALARIOS PERSONAL EVENTUAL	267	CANASTILLAS Y TARIMAS		DEP. POR RESPIRECION DE EMPLICOS Y CONSTRUCCIONES DEP. POR REEXPRECION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
101	SUELDO NOMINAL	268	MATERIALES COMPLEMENTARIOS PARA INMUEBLES		DEP. POR REEXPRECION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
	PRIMA DE DOMINGO		MATERIAL DIDACTICO E INFORMATIVO		DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	
103			MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS		DEP, POR REEXPRECION DE EQUIPO DE COMPUTO	
104	COMPENSACIONES		ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS		FLETES DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	
105			ADQUISICION DE PERIODICOS Y REVISTAS		PLETES DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS	
106	INFONAVIT	dane.	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	A	PLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE EN POLVO ABASTO SOCIAL	
107	BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS	275	COMBUSTIBLE PAVEHICULOS DE MANTENIMIENTO CIVIL A LECHERIAS	423	PLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE ENVASE ABASTO SOCIAL	
108		276		424	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	
109		277	REFACCIONES Y ACCESORIOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE		FLETES Y MUDANZAS	
110	IMPUESTO SINOMINAS	280	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	426	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL	
	1			1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	•••

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 74 de 350











Marie I		04925		1000	
152.5	The second secon	4	LICONBA B.A. DE C.V.		
ŃΚ			CONCENTRADO DE CONCEPTOS DEL GASTO APLICABLES EN EL EJERCICIO	2814	
16	HOM2DE2			1	дання при Понихон з проценти на при на при при на виде на на на при на на на при на
111	CUOTAS I.M.S.S.	281	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	427	SERVICIO PESAJE
112	INCAPACIDAD GENERAL		MERIKAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U H T SEMITERMINADO	428	CUOTA USO DE VEHICULO
	INCAPACIDADES PROFESIONALES		MERIMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U H T TERMINADO		KILOMETRAJE POR COMISIONES
	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES		MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO SEMITERMINADO SIN SUBSIDIO		PAGO DE KILOMETRAJE
	PRIMA DE ANTIGÜEDAD		MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO		PASAJES PARA MANT, AL PADRON DE BENEFICIARIOS
	LIQUIDACIONES Y SUELDOS CAIDOS		PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS		PASAJES URBANOS
	BECAS Y COLEGIATURAS		CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO		VIATICOS EN EL EXTRANJERO
	SERVICIO SOCIAL CAPACITACION		MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA		VIATIOOS EN TERR, NAL, PIAOMINISTRATIVO
	PRIMA DE DIAS FESTIVOS		VICRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO MATERIALES COMPLEMENTARIOS		VIATICOS EN TERR. NAL. PIOPERATIVO PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIA PRIMA
121	PRIMA VACACIONAL		TELEFOXOS		PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIA PRIMA PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. PRODUCTO TERMINADO
122	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL		CORREOS Y MENSAJERIA		PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIALES
123	INCENTIVOS		FAX PUBLICO	40	VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES
125	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA)		ENERGIA ELECTRICA	41	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES
*****	AYUDA PARA LENTES	A STATE OF THE STATE OF	ENERGIA ELECTRICA PARA LECHERIAS		INSERCIONES EN PERIODICOS POR CONTRATACION
	AYUDA DENTAL		HONORARIOS		INSERCIONES EN PERIODICOS POR DESINCORPORACION
	AYUDA DEFUNCION		HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA		INSERCIONES EN PERIODICO PILICITACION
149	AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO	308	TELEFONIA CELULAR	445	PROMOCION Y PROPAGANDA
150	GASTOS DE ALIMENTACION POR COMISIONES DE TRABAJO		AS ESORIAS Y CONSULTORIAS		SUSCRIPCIONES Y CUOTAS
151	DOTACION DE LECHE		ADQUISICION DE PROGRAMAS DE COMPUTO		HUESTRAS
152	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES		SERVICIOS EN INFORMATICA		CORTESIAS
153	COMEDOR	312	GASTOS POR SERV. DE RADIOCOMUNICACION	449	DONATIVOS
	GASTOS PARA ALIMENTACION SERVIDORES PUBLICOS		GASTOS NO DEDUCIBLES	450	CONGRESOS Y CONVENCIONES
156	DESPENSAS		GASTOS OP. DE PROYECTOS DE INVERSION		ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES
	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL		GASTOS MEDICOS	452	FESTIVI DADES
158	PASAJES		AVALUOS	453	OTRAS INSERCIONES EN PERIODICOS
159	ALIMENTACION		VIGILANCA	454	GASTOS DE REUNIONES P/EVAL, DE LOS CENROS DE TRABAJO
160	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL		CUSTODIA DE VALORES		PUBLICACIONES OFICIALES PARA INFORMACION Y DIFUSION
161	FOMENTO DEPORTIVO	319 320	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO		BOLETOS DE AVION NACIONAL BOLETOS DE AVION INTERNACIONAL
183	COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL		SERVICIO DE CONDUCCION DE SEÑALES ARANCELES	457	VIATICOS P/MANTTO, A LECHERIAS
164	GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO		DERECHO DE USO DE CASETAS	459	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA
	FONDO DE AHORRO		HUTAS	460	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA PERSONAL OPERATIVO
	2% FONDO DE RETIRO		PLACAS Y TENBICIAS		PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INFORMATICOS
	ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES		IMPLIESTO PREDIAL	452	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MAQUINARIA Y EQUIPO
168	ACTIVIDADES RECREATIVAS	326	IMPUESTOS Y DERECHOS S/AGUA	463	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MOBILIARIO Y EQUIPO
170	ARTICULOS DEPORTIVOS		IMPUESTOS Y LICENCIAS ESTATALES	454	GASTOS DE DIFUSION DE SERVICIOS FUBLICOS Y CAMPAÑAS DE INFORMACION
171	DESPENSAS PARA OFICINAS	328	INPUESTOS Y LICENCIAS MUNICIPALES	455	GASTOS FINANCIEROS
172	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO		OTROS IMPUESTOS Y DERECKOS	468	IMPRESION DE DOCUMENTOS INFORMATIVOS
174	SEGURO DE SEPARACION INDIVIDUALIZADO	leave mark	RECARGOS	467	OTROS SERVICIOS COMERCIALES
175	PRESTACIÓN POR USO DE VEHICULO		ARRENDAMIENTO DE EXIFICIOS PIOFICINAS	468	EXPOSICIONES Y FERIAS
176	SUELDOS PERSONAL EVENTUAL		ARRENDAMIENTO DE LOCALES PIALMACENES	489	OTROS GASTOS DE COMUNICACION SOCIAL
177	HONORARIOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/LECHERIAS	470	OTROS GASTOS DE PUBLICACIONES, DIFUSION E INFORMACION
178		334	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	472	SERVICIOS RELACIONADOS CON CERTIFICACION DE PROCESOS
200	UTENSILIOS PARA ALIMENTACION		ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. PIDISTRIBUCION		SERVICIOS INTEGRALES DE LIMPIEZA, FUNIGACIÓN, JARDINERIA Y OTROS
201	COMBUSTIBLES PARA MAQUINARIA Y EQUIPO		ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. PIADMINISTRACION	474 475	SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN
202	COMBUSTIBLES PARHICULOS DE L. ADMINISTRATIVAS		ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	476	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO P/ DISTRIBUCIÓN Y VENTA
203	COMBUSTIBLES PIVEHICULOS DE L. DISTRIBUCION COMBUSTIBLES PIVEHICULOS DE MANTTO, PADRON DE BENEFICIARIOS		ARRENDANIENTO PIESTACIONAMIENTO SERVICIO DE FOTOCOPIADO	477	SERVICIOS INTEGRALES EN INFORMATICA GASTOS POR RESOLUCIONES JUDICIALES
205			SERVICIO DE POTOCOPIADO SERVICIO FOTOGRAFICO	478	ORS for Pur resoluciones Judiciales Publicidad
206	LUBRICANTES PIVENCULOS DE MANTTO, PADRON DE BENEFICIARIOS		FIANZAS DE FIDELIDAD	420	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T
207	LUBRICANTES PARTICOLOS DE MARTIO, PADACATO DE BOARDIGARACOS		SEGUROS Y FIANZAS DIVERSAS	481	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS
208		de la como	SEGURO MULTIPOLIZA EMPRESARIAL	482	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO
209		344	SERVICIO DE RADIOLOCALIZADORES	40	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERN
210		345	SERVICIO DE LABORATORIO Y ANALISIS DE MATERIALES	484	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO
	MATERIALES DE EQ. DE SEGURIDAD E HIGIENE		ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	485	SERVICIO DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTEMIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET
212		347	SEGURO DE GASTOS MEXICOS MAYORES	486	SERVICIOS REALIZADOS CON MONITOREO DE INFORMACIÓN DE MEDIOS MASIVOS Y OTROS
213	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE LECHE FRESCA	349	SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL	487	SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS
10					

Es importante señalar, que la Subdirección de Presupuestos, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, es la única autorizada para dar de baja o alta cualquier concepto de gasto y de asignar o modificar los números de cuenta de los mismos.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 75 de 350







6. CENTROS DE COSTOS

Para una correcta aplicación de los gastos de operación por áreas de responsabilidad, se anexan los catálogos de centros de costos homologados de Liconsa, S.A. de C.V (anexo 16 y 17).

Es importante destacar, que el Departamento de Costos e Inventarios, de la Subdirección de Contabilidad General, dependiente de la Dirección de Finanzas y Planeación, es el único autorizado para dar de alta y asignar número al o los centros de costos que se mencionan; por lo tanto, si algún Centro de Trabajo requiere dar de alta algún centro de costo, deberán dirigirse a dicho departamento.





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 76 de 350







7. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS:

El Estado de Costo de Producción y Ventas es un documento financiero que nos muestra de manera detallada el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos; es por ello, que resulta sumamente importante que se reflejen cada una de las operaciones realizadas, dependiendo del origen de cada uno de los movimientos, tales como: compras, fletes y maniobras, seguros, traspasos entre Centros de Trabajo, etc.

recibido por "Compras". de Trabajo,

Los envíos de materia prima y/o materiales asignados en el pedido a un Centro de Trabajo y recibido por otro, serán integrados en el Estado de Costo de Producción y Venta en el concepto de "Compras". También, es importante identificar los traspasos de materia prima y/o materiales entre Centros de Trabajo, así como los fletes, maniobras y seguros ocasionados por este concepto. Por tal motivo, se incorporan dentro del Estado de Costo de Producción y Venta los renglones necesarios para identificar dichos movimientos (anexo 18).

Así mismo, se deberán de incorporar dentro del Estado Financiero como anexos al Estado de Costo Producción y Venta, los formatos de "Movimientos de Inventarios" (mensual y acumulado) de los siguientes almacenes, dependiendo del tipo de existencias que se tengan en cada Centro de Trabajo:

1121	Almacén de Materia Prima.	(anexo 19)
1130-1121	Almacén de Materia Prima (costo fijo).	(anexo 19.1)
1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque.	(anexo 20)
1123	Producción en Proceso.	(anexo 21)
1130-1123	Producción en Proceso (costo fijo).	(anexo 21.1)
1124	Almacén de Producto Semiterminado.	(anexo 22)
1130-1124	Almacén de Producto Semiterminado (costo fijo).	(anexo 22.1)
1125	Almacén de Producto Terminado.	(anexo 23)
1130-1125	Almacén de Producto Terminado (costo fijo).	(anexo 23.1)
1128	Inventario en Poder de Terceros.	(anexo 24)
1130-1128	Inventario en Poder de Terceros (costo fijo).	(anexo 24.1)

Además, se presentarán las cédulas de integración de las compras de materias primas y las de materiales de envase y empaque:

1121	Almacén de Materia Prima.	(anexo 25)
1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque.	(anexo 26)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 77 de 350









8. TRATAMIENTO CONTABLE DE LA LECHE PARA EL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL:

Liconsa, S.A. de C.V. con el fin de contribuir al desarrollo de capacidades, mediante el suministro de leche de alta calidad y fortificada con vitaminas y minerales a precio subsidiado, distribuye a través de su Programa de Abasto Social, leche en las siguientes presentaciones:

- · Leche Fluida Envasada.
- Leche en Polvo, sobres de 240 gramos y de 210 gramos.

8.1 LECHE FLUIDA ENVASADA:

Costo Variable:

- Para asignar el código de producto semiterminado de la leche fluida volumen, se tomará como base a) el 51% de los consumos en kilogramos de la materia prima y para la leche bronca pasteurizada semiterminado. la base será el 51% sobre los consumos de leche fresca a base seca; es decir, los consumos en kilogramos de sólidos grasos y sólidos no grasos de leche fresca.
- La codificación contable para el producto semiterminado es: b)

Cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

Al envasarse la leche fluida volumen, se convierte en un producto terminado que se registra en la c) cuenta:

Cuenta: 1125 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- Para soportar la integración del producto semiterminado "Leche Fluida Volumen", se elaborará el d) Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado (anexo 5), el cual estará compuesto por los consumos de materia prima.
- Para el proceso de envasado, el producto semiterminado se traspasará nuevamente a la cuenta e) 1123 Producción en Proceso y una vez envasada la leche, se traspasará a la cuenta 1125 Almacén/ de Producto Terminado Variable.
- Para soportar la integración del producto terminado, se elaborará el Análisis del Costo de Producción f) (anexo 6), el cual estará compuesto por el consumo del producto semiterminado (Leche Fluida Volumen) y los materiales de envase, de tal manera, que la suma es el costo de producción variable del producto terminado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 78 de 350







- g) Deberán anexarse al Estado Financiero las cédulas de movimientos de inventarios, tanto del Almacén de Producto Semiterminado (anexos 22 y 22.1) como del Almacén de Producto Terminado (anexos 23 y 23.1).
- h) Por lo que respecta a la línea de producción de Leche Entera en Polvo para Abasto Social, sobre de 240 gramos y Leche Semidescremada para Personas de la Tercera Edad, sobre de 210 gramos, que realizan las Gerencias Estatales Querétaro, Oaxaca y Veracruz, no es aplicable ninguno de los puntos relacionados con el manejo del producto semiterminado.
- i) Por el costo variable de producción de la leche fluida envasada, a continuación se enumeran los principales registros contables que pudieran generarse:

Registros Principales por el Costo Variable:

+ Por los envíos de materia prima a producción para su consumo en el proceso productivo.

Cargo:		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

Abono:

Cta. 1121 Almacén de Materias Primas
Sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0001 Buen Estado
Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo de Materia Prima

+ Por los consumos para la producción de leche fluida volumen (producto semiterminado).

_		
1.3	$r \sim r$	
va	ıuu	

oaigo.		
Cta.	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Abono:

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 79 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D









+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida para su envasado.

\sim	ra	^		
va	ıу	v	٠	

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Abono:

Cta.	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Por los envíos del Almacén de Materiales de Envase y Empaque a proceso, para su utilización en el proceso de envasado de la leche.

Cargo:

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo Material de Envase y Empaque
Abono:		
,	0000	Código del Insumo Material de Envase y Empaqu

Cta.1122Almacén de Material de Envase y EmpaqueSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta0001Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo Material de Envase y Empaque

+ Por el envasado de leche volumen (de producto semiterminado a producto terminado).

Cargo:

Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado 1_/
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
Abono:		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Por los consumos de materiales de envase y empaque para el envasado

Cargo:

Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado 1_/
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 80 de 350









Abono:

Cta. 1123 Producción en Proceso Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo Material de Envase y Empaque

1_/ La suma de estos dos cargos es el **costo variable** de producción del producto terminado.

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen (producto semiterminado) al cierre de un periodo, se presentan en la cuenta 1124 Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123 Producción en Proceso, quedan en cero.

+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V.

Cargo:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

 Por el registro de la venta a concesionarios, distribuidores mercantiles y/o otros clientes según el tipo de operaciones.

Cargo:

Cta. 1105 Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles

1106 Cuentas por Cobrar Leche

1108 Clientes

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Abono:

Cta. 4101 Ventas de Productos Propios

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Canal de Distribución

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 81 de 350











+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles y/o otros clientes.

Gargo:		•
Cta.	4205	Costo de Ventas Variable Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
 Abono:		
Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en la distribución del producto terminado Abasto Social.

Cargo:		
Cta.	4212	Gastos de Distribución Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
Abono:		
Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en las lecherías del Programa de Abasto Social.

Cargo:		
Cta.	4214	Gastos de Operación de Lecherías Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
Abono:		
Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Costo Fijo:

a) La codificación para el registro del costo fijo del producto semiterminado será:

Cuenta:	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cuenta:	0000	Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 82 de 350 A







b) Para el costo fijo del producto terminado deberá utilizarse la siguiente codificación contable:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- c) Las Gerencias Estatales de Colima, Jalisco, Michoacán, Oaxaca, Veracruz, Tlaxcala, Toluca, Metropolitana Norte y Metropolitana Sur en su carácter de Plantas Productivas, deberán manejar los centros de costos del Departamento de Producción Volumen y del Departamento de Producción Envase, de acuerdo al catálogo de centros de costos ya existente, independientemente del centro de costos de captación y los demás que actualmente estén dados de alta en estos Centros de Trabajo (anexo 16).
- d) Los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de leche fluida volumen (procesos de rehidratado o pasteurizado), más en su caso, el costo fijo de captación y/o costo fijo de traspaso de leche fresca, será el costo fijo del producto semiterminado volumen.
- e) En la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real (anexo 11), debe valuarse el producto semiterminado, el cual incluye los gastos de fabricación mencionados en el punto anterior.
- f) Adicionalmente, dentro de la misma cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, debe cuantificarse el costo del producto terminado; considerando los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de envase, más el costo fijo del producto semiterminado (leche fluida volumen) que se consume, de acuerdo a la fórmula de valuación Costos Promedio en su parte fija.
- g) Para efectos de presentación en la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, los consumos de materia prima deben expresarse en kilogramos (kilogramos de leche descremada en polvo, kilogramos de leche entera en polvo, kilogramos de grasa, kilogramos de vitamina y kilogramos de sólidos no grasos y sólidos grasos de leche fresca).
- h) El costo fijo del producto semiterminado (leche fluida volumen) está integrado por:
 - > Los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de leche volumen.
 - > Los consumos de leche fresca, en su parte fija, utilizados en la producción, siempre y cuando tengan costo fijo.
- i) El costo fijo del producto terminado (leche fluida envasada) está integrado por los siguientes gastos:
 - > El costo fijo del producto semiterminado (leche fluida volumen) enviado a envasado, de acuerdo a la valuación de inventarios.
 - > Los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de envase.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 83 de 350









j) Partiendo del saldo de la cuenta de gastos de fabricación para la producción de leche fluida, registrados contablemente en las cuentas...

4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de leche volumen.

4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de leche volumen.

4227 Gastos de Centros de Acopio aplicados a la producción de leche volumen.

4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de leche en envase.

4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de leche en envase.

...se presenta la siguiente guía para los:

Registros Principales por el Costo Fijo:

+ Por el costo fijo de captación de la leche fresca en Centros de Acopio.

Ca	rg	o:	

ouigo.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Abono:

Cta. 4228 Gastos de fabricación aplicados por los Gastos de Centros de Acopio (4227).

→ Cuando en el proceso productivo se consuma leche fresca, se realizará el siguiente asiento contable por los envíos a producción en proceso (costo fijo).

Cargo:

9		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

 Aplicación de gastos de fabricación directos e indirectos al producto semiterminado (leche fluida volumen).

Cargo:

•		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Fecha: 18-Diciembye-2015 Página: 84 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación NA CONTRACTOR OF THE PARTY OF T









Abono:

Cta.

4228 Gastos de fabricación aplicados por los Gastos de

Directos e Indirectos aplicados a la producción de

Leche Volumen (4225 y 4226).

+ Aplicación de la parte de gastos de fabricación directos e indirectos al producto terminado (leche envasada).

C	ar	g	0	:
-				

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos Cuenta corriente Sub-cta 0000 Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 4228 Gastos de fabricación aplicados por los Gastos de

Directos e Indirectos aplicados a la producción de

Leche Envase (4225 y 4226).

+ Valuación del producto semiterminado.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

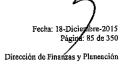
+ Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen producida para su envasado.

Cargo:

1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
0000	Cuenta corriente
1123	Producción en Proceso
0000	Código del Producto Semiterminado
	0000 1123

Ahono:

ADOIIO.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado









+ Entregas de producción en proceso del producto semiterminado ya envasado.

Cargo:			
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)	2 /

Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Aplicación de los gastos de fabricación correspondientes a la producción de envase.

Cargo:	
Cta.	

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)	2_/

Abono:				
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos		
Sub-cta	0000	Cuenta corriente		
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso		
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (envasado)	1	1

- 1 / Muestra el origen del movimiento contable.
- 2_/ La suma de ambos cargos es el costo fijo del producto terminado que se presenta en la cédula de Análisis del Costo de Producción.

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen (producto semiterminado) al cierre de un periodo, se presentan en la cuenta 1130-000-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

→ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V.

	Cta.	2109	Cuenta Corriente Interplantas
--	------	------	-------------------------------

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado













+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

^~	-	_	
-	ra	0	=

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado



Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles y/u otros clientes.

Cargo:

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta.	4212	Gastos de Distribución Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
		•

Abono:

ADONO.		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta.	4214	Gastos de Operación de Lecherías Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 87 de 350











Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Almacén de Producto Terminado Sub-sub-cta 1125 Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Finalmente, en el caso de la leche fluida envasada, pudiera presentarse que en las Gerencias Estatales en su función de Plantas Productivas, reciban o bien utilicen de sus inventarios leche entera en polvo para-Abasto Social para la sustitución de leche fluida, por lo que se deberán considerar los siguientes puntos:

- Este producto deberán de manejarlo en sus inventarios según catálogo de código de Leche Fortificada para Abasto Social.
- Al momento de su utilización como leche en polvo para sustitución, deberán efectuar la reclasificación al código 1353 Leche Entera en Polvo para Abasto Social Sustitución.
- Cuando sea necesario traspasar dicho producto a los Programas Sociales o bien las Gerencias Estatales en su carácter de Programas Sociales y utilicen este producto para cubrir alguna contingencia. deberán especificar que se trata de leche sustitución y por tanto indicar que el código será el "1353 Leche Entera en Polvo para Abasto Social Sustitución", aun cuando en su integración de capas la controlen con el código 1360 u otro del Programa de Abasto Social, esto es con el fin de llevar un registro sobre las entregas de este producto terminado.
- Aquellos Centros de Trabajo que por causas de fuerza mayor, tuvieron que sustituir leche fluida por leche en polvo para su venta, deberán contabilizar la venta y el costo de ventas con el código "1353 Leche Entera en Polvo para Abasto Social sustitución, esto con el fin de llevar un control sobre las ventas de producto terminado sustitución

Registros Principales por el Costo Variable:

+ Por la reclasificación de los inventarios de leche en polvo para Abasto Social a fin de utilizarla como producto para sustitución.

Car	qo:
-----	-----

Cta. Almacén de Producto Terminado 1125

Cuenta corriente Sub-cta 0000 Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 1353 Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Según catálogo de Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 88 de 350







+ Por el registro de las ventas del Producto Terminado sustitución.

Cargo:		
Cta.	1105	Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles
	1106	Cuentas por Cobrar Leche
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Canal de Distribución
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución

Cta.	4101	Ventas de Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Concesionarios
	0002	Distribuidores Mercantiles
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución

+ Por el registro del costo de ventas variable cuando el producto se vende a concesionarios y/o distribuidores mercantiles.

Cargo:		
Cta.	4205	Costo de Ventas Variable Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución
Abono:		
Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polyo Abasto Social eustitución

Registros Principales por el Costo Fijo:

+ Por la reclasificación de los inventarios de leche en polvo para Abasto Social a fin de utilizarla como producto para *sustitución*.

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución
Abono:		
01	4400	

Cta.1130Absorción de Costos y Gastos FijosSub-cta0000Cuenta corrienteSub-sub-cta1125Almacén de Producto TerminadoSub-sub-sub-cta0000Según catálogo de Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 89 de 350











Cargo:

Políticas de Costos e Inventarios



+ Por el registro del costo de ventas fijo cuando el producto se vende a concesionarios y/o distribuidores mercantiles.

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
 Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	1353	Leche Entera Polvo Abasto Social sustitución

8.2 LECHE EN POLVO SOBRES DE 240 GRAMOS Y DE 210 GRAMOS:

Costo Variable:

- a) La producción de la Leche en Polvo para Abasto Social en sobres de 240 gramos y de 210 gramos, actualmente se realiza en las Gerencias Estatales de Querétaro, Oaxaca, Veracruz y el P.A.S. Chihuahua. El costo variable lo integra el costo de la leche entera en polvo (materia prima), además del costo de los materiales de envase y empaque (laminación, corrugado y separador).
- b) La codificación contable para el registro del costo variable de la Leche en Polvo para el Abasto Social es:

Cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- c) Para soportar la integración de este Producto Terminado, se elaborará la cédula del Análisis del Costo de Producción (anexo 7).
- d) Además, deberán anexarse al Estado Financiero las cédulas de movimientos de inventarios del Almacén de Producto Terminado (anexo 23 y 23.1).
- e) Por el Costo Variable de Producción, a continuación se enumeran los principales registros contables que pudieran generarse:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 90 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

W





Registros Principales por el Costo Variable:

+ Por los envíos de materia prima a producción.

Cargo:		
Cta	、1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
_Sub₌sub-sub-cta		Código del Insumo



1121	Almacén de Materias Primas
0000	Cuenta corriente
0001	Buen Estado
0000	Código del Insumo
	0000 0001

+ Por los envíos del almacén de materiales de envase y empaque a proceso.

Ca	rn	\mathbf{a}	•
vu	שי	v	

Cta

Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo
Abono		
Cta	1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

1123 Producción en Proceso

+ Por el envasado de la leche en polvo (producto terminado)

Cargo:

Cta	1125	Almacén de Producto Terminado	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo	
Abono Cta	1172	Producción on Proceso	

Cta 1123 Producción en Proceso Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materias Primas

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo

Abono:

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

Fecha: 8-Diciembre-2015 Página: 91 de 350









Nota: Los inventarios finales de la leche en polvo envasada (producto terminado) al cierre de un periodo, se presentan en la cuenta 1125 Almacén de Producto Terminado y los inventarios finales de la cuenta 1123 Producción en Proceso quedan en cero.

+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V.

Cta	2109	Cuenta Corriente Interplantas
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1125 0000 0001 0000	Almacén de Producto Terminado Cuenta corriente Buen Estado Código del Insumo

+ Por el registro de la recepción del producto terminado traspasado.

Cargo:		•
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo
Abono		r .
Cta	2109	Cuenta Corriente Interplantas

+ Por el registro de la venta a concesionarios, distribuidores mercantiles y/u otros clientes según el tipo de operaciones.

Cargo:		
Cta	1105 1106	Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles Cuentas por Cobrar Leche
	1108	Clientes
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Abono		
Cta	4101	Ventas de Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Canal de Distribución
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 92 de 350





Sub-sub-sub-cta

Políticas de Costos e Inventarios



+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/o otros clientes.

Cargo:		
Cta	4205	Costo de Ventas Variable Productos Propios
	4206	Costo de Ventas Variable Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
 Sub-sub-cta	1125	Almacén de Productos Terminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
Abono		
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado

Código del Insumo

+ Por las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:		
Cta	4212	Gastos de Distribución Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
Abono		
Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo
	0000	Codigo del modino

0000

+ Por las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo: Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	4214 0000 0000 0000	Gastos de Operación de Lecherías Variable Cuenta corriente Centro de Costos Concepto del Gasto
Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta	1125 0000 0001 0000	Almacén de Producto Terminado Cuenta corriente Buen Estado Código del Insumo

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 93 de 350









Costo Fijo:

- a) El costo fijo de producción se compone de los Gastos Directos de Fabricación (mano de obra) y los Gastos Indirectos de Fabricación, aplicados en un período determinado en el proceso productivo de/ la leche en polvo en sobres de 240 y de 210 gramos para el Programa de Abasto Social.
- b) El costo fijo del producto terminado utiliza la siguiente codificación contable:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- c) En la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real (anexo 11) debe valuarse el producto terminado; considerando los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de envasado de la leche en polvo para Abasto Social en sobres de 240 y de 210gramos.
- d) Para efectos de presentación en la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, los consumos de materia prima deben expresarse en kilogramos (kilogramos de leche descremada en polvo y/o kilogramos de leche entera en polvo).
- El costo fijo del producto terminado está integrado por los siguientes gastos: e)
 - Los gastos de fabricación directos aplicados a la producción de envasado de polyo.
 - Los gastos de fabricación indirectos aplicados a la producción de envasado de polvo.
- f) Partiendo del saldo de la cuenta de gastos de fabricación para la producción de leche en polyo, registrados contablemente en las cuentas...

4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de leche en envase.

4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de leche en envase.

...se presenta la siguiente guía para los:

Registros Principales por el Costo Fijo:

 Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos al proceso de envasado de la leche en polvo.

Cargo:

Absorción de Costos y Gastos fijos Cta 1130

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1123 Producción en Proceso Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono

Cta 4228 Gastos fabricación directos indirectos (4225 y 4226) е

aplicados a la producción de leche en polvo envase.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 94 de 350

















+ Valuación del producto terminado ya envasado.

Cargo:		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
		-
Ahono		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·

A	D _O	no_
^	4-	

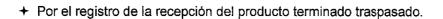
1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
0000	Cuenta corriente
1123	Producción en Proceso
0000	Código del Producto Terminado
	0000 1123

+ Por el traspaso de producto terminado a otros Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V.

Cargo:	

Cta 2	109	Cuenta Corriente!	Interplantas
-------	-----	-------------------	--------------

Abono		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado



Cargo:

Caigo.		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado
		_

Abono

Cta	2109	Cuenta Corriente Interplantas
-----	------	-------------------------------

+ Por el registro del costo de ventas cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, DICONSA y/u otros clientes.

Ca	ra	n	•
va	٠м	v	2

-u.gu.		
Cta	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
	4209	Costo de Ventas Fijo Diconsa
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 95 de 350











Abono

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado correspondientes al Programa de Abasto Social.

Car	go	
-----	----	--

Cta	4212	Gastos de Distribución Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto

Ahono

ADUIU		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en las lecherías correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Caigo.		
Cta	4214	Gastos de Operación de Lecherías Variable
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
•		
Abono		

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos fijos
Sub-cta	.0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 96 de 350







9. CONVENIO DE DISTRIBUCIÓN DE LECHE EN POLVO DEL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL CON DICONSA:

Derivado de las operaciones con DICONSA, es importante que los Centros de Trabajo que reciban traspasos de producto terminado de las Gerencias Estatales Querétaro, Oaxaca, Veracruz y/o P.A.S. Chihuahua, tomen en cuenta los siguientes puntos:

- Para todas las operaciones con DICONSA (ventas, costo de ventas, gastos, etc.), deberá presentarse
 de manera independiente dentro del Estado de Resultados, una columna que se llamará "Leche en
 Polvo Diconsa".
- Para las operaciones derivadas del Convenio de Distribución LICONSA-DICONSA-CONADEPI, deberá utilizarse la siguiente codificación contable:

Por las ventas:

Cuenta:

4102 Ventas DICONSA

Sub-cta.

0000 Número Asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cta.

0003 DICONSA

Sub-sub-sub-cta.

0000 Código del Producto Terminado

Por las Devoluciones sobre Ventas:

Cuenta:

4203 Devoluciones sobre Ventas DICONSA

Sub-cta.

0000 Número Asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cta.

0003 DICONSA

Sub-sub-sub-cta.

0000 Código del Producto Terminado

Por las Bonificaciones sobre Ventas:

Cuenta:

4204 Bonificaciones sobre Ventas DICONSA

Sub-cta.

0000 Número Asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cta.

0003 DICONSA

Sub-sub-sub-cta.

0000 Código del Producto Terminado

/

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 97 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

M.





Por el Costo de Ventas Variable:

Cuenta:

4206 Costo de Ventas Variable DICONSA

Sub-cta.

0000 Número Asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cta.

1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-cta.

0000 Código del Producto Terminado

Por el Costo de Ventas Fijo:

Cuenta:

4209 Costo de Ventas Fijo DICONSA

Sub-cta.

0000 Número Asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cta.

1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cta.

0000 Código del Producto Terminado

- Las recepciones de la Leche Fortificada Abasto Social en sobre de 240 gramos y/o de 210 grs. DICONSA (1364, 1365, 1375 y 1376, u otro Código del Producto Terminado de DICONSA y DICONSA-CONADEPI), se deberán contabilizar e incorporar en los movimientos como un traspaso recibido, reflejándolos tanto en el Estado de Costo de Producción y Ventas, como en la Cédula de Recepción de Producto Terminado.
- Es importante que todos los traspasos de este producto terminado, se registren primero como una entrada a inventarios en la cuenta 1125 por el costo variable y 1130-000-1125 por el costo fijo; para que posteriormente al registrarse la venta, se contabilicen como Costo de Ventas Variable y Costo de Ventas Fijo, utilizando para tal efecto los códigos:
 - 1364 Leche Fortificada DICONSA sobre 240 grs.
 - 1365 Leche Fortificada DICONSA-CONADEPI sobre 240 grs.
 - 1375 Leche Fortificada DICONSA 26% grasa vegetal sobre 240 grs.
 - 1376 Leche Fortificada DICONSA-CONADEPI 26% grasa vegetal sobre 240 grs.
 - O000 Cualquier Nuevo Código del Producto Terminado de Abasto Social de DICONSA y de DICONSA-CONADEPI
- Los gastos de operación originados por las transacciones con DICONSA, DICONSA-CONADEPI deberán registrarse dentro del centro de costos DICONSA.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 98 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

The second secon









- Los coordinadores de embarques, dependientes de las Gerencias Estatales Querétaro, Oaxaca y/o Veracruz, deberán elaborar por cada embarque una factura de venta a DICONSA Regional, misma que será turnada al Departamento de Contabilidad de la Gerencia Estatal, el Departamento de Contabilidad enviará, vía AMI, a los Centros de Trabajo de Liconsa, S.A. de C.V. el costo de producción variable y fijo, incluyendo copias de las facturas de venta, de la orden de traspaso y del talón de embarque; adicionalmente, enviará un AMI por las devoluciones y/o faltantes de leche para su contabilización; así mismo, deberá especificar en el AMI enviado el código de producto terminado de que se trata (1364 Leche Fortificada DICONSA, 1365 Leche Fortificada DICONSA- CONADEPI, 1375 Leche Fortificada DICONSA con 26% grasa vegetal o bien 1376 Leche Fortificada DICONSA- CONADEPI con 26% grasa vegetal, u otro Código del Producto Terminado de Abasto Social de DICONSA).
- Por las ventas de leche en polvo a DICONSA Regional, provenientes de los inventarios de los Programas Sociales o Gerencias Estatales, se deberá elaborar la factura y realizar los registros contables respectivos, considerando que dentro de sus inventarios el producto terminado lo tienen como código: 1360 Leche Fortificada Te Nutre sobre 240 gramos Abasto Social y que al momento de la venta, se clasificará como código: 1364 Leche Fortificada DICONSA sobre 240 grs. o bien como: 1365 Leche Fortificada DICONSA-CONADEPI sobre 240 grs, u otro Código del Producto Terminado de Abasto Social de DICONSA.
- Deberán realizarse conciliaciones mensuales con DICONSA Regional y en caso de diferencias, solicitar a los representantes de esa Entidad la documentación soporte para realizar las aclaraciones correspondientes en la cobranza que efectúa Oficina Central con DICONSA Central.
- A partir del momento en que los Centros de Trabajo reciben el AMI por el traspaso del producto terminado 1364 Leche Fortificada DICONSA sobre 240 grs., 1365 Leche Fortificada DICONSA-CONADEPI sobre 240 grs., 1375 Leche Fortificada DICONSA con 26% grasa vegetal sobre 240 grs. o bien 1376 Leche Fortificada DICONSA-CONADEPI con 26% grasa vegetal sobre 240 grs, u otro Código del Producto Terminado de Abasto Social de DICONSA por parte de las Gerencias Estatales Querétaro, Oaxaca y/o Veracruz, deberán realizar los siguientes registros contables:
 - a) Por el costo traspasado vía AMI por la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz y/o P.A.S. Chihuahua:

Са	ra	ი:
va	- 34	v.

Cta. 1125 Almacén de Productos Terminados 0000 Cuenta Corriente sub-cta 0001 sub-sub-cta Buen Estado sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado Cargo: Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos 0000 sub-cta **Cuenta Corriente** sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz y/o Chihuahua

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 99 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D











b) Por la facturación (venta) a DICONSA, DICONSA-CONADEPI regional:

Cargo:

Cta. 1108 Clientes

sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 0003 DICONSA

sub-sub-sub-cta

En esta cuenta se registra el importe de las ventas netas (venta bruta menos la comisión).

Cargo:

Cta. 4204 Bonificaciones sobre venta DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 0003 DICONSA sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

En esta cuenta se registra el importe de las comisiones vigentes 15% a DICONSA y 9% al CONADEPI.

Abono:

Cta.4102Ventas DICONSAsub-cta0000Cuenta corrientesub-sub-cta0003DICONSAsub-sub-sub-cta0000Según Código del Producto Terminado

En esta cuenta se registra el importe de las ventas brutas.

c) Por el registro del Costo de Ventas Variable:

Cargo:

Cta. 4206 Costo de Ventas Variable DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente Almacén de Producto Terminado sub-sub-cta 1125 sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado Abono: Cta. 1125 Almacén de Productos Terminados sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 0001 Buen Estado sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

d) Por el registro del Costo de Ventas Fijo:

Cargo:

Cta.4209Costo de Ventas Fijo DICONSAsub-cta0000Cuenta corrientesub-sub-cta1130Absorción de Costos y Gastos Fijossub-sub-sub-cta0000Según Código del Producto Terminado

Secha: 48-Diciembre-2

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 100 de 350











Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado

sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

e) Por el registro de la provisión de fletes leche del Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta. 4212 Gastos de Distribución Variable
sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos
sub-sub-cta 0422 Fletes de Producto Terminado Leche en Polvo
Abono:

Cta. 2106 Provisiones Diversas

Está provisión será cancelada por el traspaso que realice vía AMI la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz y/o Chihuahua cuando se les pague a los transportistas.

f) Por el registro de las devoluciones de leche en polvo en la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz o algún otro Centro de Trabajo:

Cargo:

4203 **Devoluciones Sobre Ventas DICONSA** Cta. sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 0003 **DICONSA** 0000 sub-sub-sub-cta Según Código del Producto Terminado Cargo en (Rojo): Cta. 4204 Bonificaciones sobre Venta DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 0003 Diconsa 0000 sub-sub-sub-cta Según Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1108 Clientes
sub-cta 0000 Cuenta corriente
sub-sub-cta 0003 DICONSA
sub-sub-sub-cta

g) Por la cancelación del costo traspasado vía AMI por la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz o algún otro Centro de Trabajo que recibió las devoluciones:

Cargo en (Rojo):

Cta. 4206 Costo de Ventas Variable DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 101 de 350













Cargo en (Rojo):

Cta. 4209 Costo de Ventas Fijo DICONSA

sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Cargo:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

h) Por el registro de los faltantes a transportistas que cobraran en la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz o Chihuahua ya facturados a DICONSA.

Cargo en (Rojo):

Cta. 4204 Bonificaciones sobre Venta DICONSA

sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 0003 DICONSA

sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

En esta cuenta se controla el importe de las comisiones vigentes, 15% a DICONSA y 9.0% al CONADEPI

Abono en (Rojo):

Cta. 4102 Ventas DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente sub-sub-cta 0003 DICONSA

sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1108 Clientes

sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 0003 DICONSA

sub-sub-sub-cta

Por la cancelación del costo traspasado vía AMI, por la Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca, Veracruz y/o Chihuahua, por descuento de faltantes de leche en polvo a transportistas:

Cargo en (Rojo):

Cta. 4206 Costo de Ventas Variable DICONSA sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado

sub-sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Cargo en (Rojo):

Cta. 4209 Costo de Ventas Fijo DICONSA

sub-cta 0000 Cuenta corriente

sub-sub-cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos sub-sub-cta 0000 Según Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 102 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

M













Cargo:

Cta.

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Por el cobro de la facturación a DICONSA realizado en Oficina Central, traspasado vía AMI al Centro de Trabajo:

Cargo:

Cta.

2109 Cuenta Corriente Interplantas

de Oficina Central

Cuenta corriente

DICONSA

Abono:

Cta.

1108 Clientes

sub-cta

0000

0003

sub-sub-cta sub-sub-cta

k) En el caso de los descuentos que Liconsa, S.A. de C.V. realice a DICONSA por maniobras, devoluciones y/o faltantes, se les enviará por parte de Oficina Central una relación de esos descuentos por factura para su aplicación contable, ya que no se enviará ningún AMI por estos movimientos y sus registros contables serán los siguientes:

Por Maniobras correspondientes al Programa de Abasto Social.

Cargo:

Cta.

4212 Gastos de Distribución Variable

sub-cta

0000

Cuenta corriente

sub-sub-cta

0000

Centro de Costos

sub-sub-sub-cta 0426 Maniobras

Abono:

Cta.

1108 Clientes

sub-cta

0000

Cuenta corriente

sub-sub-cta

0003

DICONSA

sub-sub-sub-cta

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 103 de 350









10. PROGRAMA COMERCIAL DE LECHE:

Derivado de la implementación de nuevas y distintas líneas de producción, distribución y venta como son las destinadas al Programa Comercial Institucional, Programa Comercial DICONSA, Leche Institucional Saborizada y Leche Comercial Frisia, se hace necesario observar los siguientes puntos:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos terminados producidos para el programa comercial de leche es el de Costos Promedios. Es importante señalar que el método de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realiza en los almacenes.
- b) Deberán tomar en consideración tanto los catálogos de materia prima (anexo 1) como de materiales de envase y empaque (anexo 2), en los cuales se presentan los códigos de los insumos que serán utilizados en el proceso productivo del Programa Comercial de Leche.
- c) Además, se dan de alta en el catálogo de códigos de producto terminado (anexo 4), a manera de ejemplo de enuncian los siguientes productos:

1264	Leche Pasteurizada Frisia	Envase 1 lt.
1265	Leche Pasteurizada Frisia	Envase 2 It.
1354	Leche Entera Polvo	Sobre 240 grs.
1356	Leche Entera Polvo Fortificada Programa Institucional	Sobre 240 grs.
1357	Leche Entera Polvo Fortificada Programa Comercial Diconsa	Sobre 240 grs.
1373	Leche Semidescremada en Polvo Fortificada Institucional	Sobre 240 grs.
1436	Leche Entera en Polvo Fortificada Comercial	Saco 25 kgs.
1456	Leche Descremada en Polvo Fortificada Comercial	Saco 25 kgs.
1471	Leche Semidescremada en Polvo	Sobre 210 grs.
1476	Suplemento Alimenticio Bebida Lactea "Nutrisano"	Sobre 240 grs.
1500	Leche Semidescremada en Polvo Fortificada con Hierro, Zinc, Acido Folico y Vitaminas	Sobre 500 grs.
1370	Leche Parcialmente Descremada en Polvo Fortificada Institucional Vainilla	Sobre 240 grs.
1371	Leche Parcialmente Descremada en Polvo Fortificada Institucional Chocolate	Sobre 240 grs.
1372	Leche Parcialmente Descremada en Polvo Fortificada Institucional Fresa	Sobre 240 grs.

d) La codificación contable para registrar el costo variable de los artículos del Programa Comercial con cargo al almacén de producto terminado es:

Cuenta:

1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cuenta:

0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta:

0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta:

0000 Código del Producto Terminado que corresponda

a J

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 104 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P











e) Por lo que hace al costo fijo la codificación contable es:

Cuenta:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta:

0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta:

1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta:

0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- f) Derivado de la implementación del Programa Comercial de Leche, deberán incorporar al Estado Financiero los nuevos códigos en las cédulas de: Análisis del Costo de Producción, Cálculo del Costo Fijo (por la distribución de los gastos de fabricación), Envío de Producto Terminado y, en general, en todas aquellas cédulas que se relacionen con las operaciones derivadas de esta nueva línea de producción.
- g) Por otro lado, dentro del Estado de Resultados se tiene un apartado denominado Programa Comercial en el cual de manera independiente deberán presentarse las ventas, costo de ventas y gastos de operación en la columna que corresponda, esto derivado de la comercialización de estos productos terminados.
- h) Las recepciones de la leche del Programa Comercial en sus distintas presentaciones, se presentarán como un traspaso recibido en el Estado de Costo Producción y Venta y se efectuará el desglose de los traspasos en la Cédula de Recepción de Producto Terminado.
- i) Integrarán a la cédula de Ventas Netas, Ventas Netas por Canal de Distribución e Integración de Ventas Netas de Otros Clientes los códigos de la leche comercial; tomado en cuenta que la unidad de medida será a litros equivalentes.
- j) Para el registro contable de las ventas del programa comercial de leche, las Sub-sub-cuentas a utilizar, dependiendo del canal de distribución serán las siguientes:

0001 Concesionarios

0002

Distribuidores Mercantiles

0003

DICONSA

0004

Otros

Esta misma clasificación deberá ser tomada en cuenta para la presentación en las cédulas de ventas netas por canal de distribución.

k) Para el registro contable de la cartera, por las ventas de leche del programa comercial, se utilizará la cuenta de mayor:

1118

Cuentas por Cobrar Programa Comercial

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 105 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D





Y a nivel Subsubcuenta, dependiendo del tipo de operación que se realice, se utilizará el siguiente catálogo:

0001	Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles
0002	Cuentas por Cobrar Leche (concesionarios)
0003	DICONSA
0004	Sector Público
0005	Sector Privado
0006	Sector Salud
0007	Otros

Partiendo del momento en que los Centros de Trabajo reciben un AMI por concepto de traspaso de Leche del Programa Comercial en sus distintas presentaciones, se procederá a realizar los siguientes registros contables:

Por el costo traspasado vía AMI, por el Centro de Trabajo productor y/o traspaso entre Centros de Trabajo:

Cargo:

Cta. sub-cta	1125 0000	Almacén de Productos Terminados Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0001	Buen Estado
sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado según catálogo
Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado según catálogo

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Por la facturación (venta):

Cargo:

Cta.	1118	Cuentas por Cobrar Programa Comercial
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0000	Según catálogo mencionado en el inciso k)
sub-sub-sub-cta		
Abono:		
Cta.	4101	Ventas Productos Propios
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta.	0000	Canal de distribución mencionado en el inciso j)
sub-sub-sub-cta	വവവ	Código del Producto Terminado según catálogo

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 106 de 350











Por el registro del Costo de Ventas Variable:

Ca	rg	0	:
----	----	---	---

Cta. 4205 Costo de Ventas Variable Productos Propios

sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado según catálogo

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Productos Terminados sub-cta 0000 Cuenta Corriente sub-sub-cta 0001 Buen Estado

sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado según catálogo

Por el registro del Costo de Ventas Fijo:

Cargo:

Cta. 4208 Costo de Ventas Fijo Productos Propios sub-cta 0000 Cuenta Corriente sub-sub-cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado según catálogo

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos sub-cta 0000 Cuenta Corriente sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado según catálogo

Por el registro de la provisión de fletes correspondientes al Programa Comercial:

Cargo:

Cta. 4231 Gastos de Venta Variables
sub-cta 0000 Cuenta Corriente
sub-sub-cta 0000 Centro de Costos
sub-sub-cta 0000 Gastos que le correspondan al Programa Comercial

Abono:

Cta. 2106 Provisiones Diversas

Esta provisión será cancelada por el traspaso que realice vía AMI el Centro de Trabajo cuando pague a los transportistas.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 107 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D









m) Finalmente, es importante señalar que los siguientes códigos de producto terminado del programa comercial de leche....

1266 LEP Reconstituída Programa Comercial Envase 1 Litro

1304 LDP Rehidratada Programa Comercial Envase 2 litros

Tienen la misma presentación que la de leche para Abasto Social, por lo que al momento de la venta se deberá efectuar la reclasificación del código de leche para Abasto Social al código 1266 ó 1304 según corresponda, de tal manera que no existan inventarios iniciales ni finales de estos códigos de leche comercial; la presentación en el estado de resultados y el registro contable será la misma que se explicó en puntos anteriores.

D

E











11. TRATAMIENTO CONTABLE COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS, MAQUILA DE MULTIVITAMINICOS MICRONUTRIMENTOS PROGRAMA COMERCIAL:

Con motivo de la firma del convenio de producción, distribución y venta de Complementos Alimenticios, Multivitamínicos "Vita Niño", Micronutrimentos "NUTRI-VIDA" Tabletas realizado por Liconsa, S.A. de C.V. con la Secretaría de Salud, para efectos del registro contable es necesario considerar los siguientes puntos:

Complementos Alimenticios:

Costo Variable de Complementos Alimenticios:

- A la producción de Premezclas de Complementos Alimenticios y de Mezclas de Complementos a) Alimenticios se le denominará como un Producto Semiterminado.
- b) Por la parte del costo variable, la codificación contable para el producto semiterminado de Complementos Alimenticios (premezclas y mezclas) será:

Cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

c) Posteriormente, al realizarle el proceso de envasado de las mezclas, éstas se convierten en un Producto Terminado cuyo registro contable se realizará en:

Cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- A fin de soportar la integración del Producto Semiterminado "Premezclas", deberá elaborarse el d) Análisis del Costo de Producción (anexo 8), el cual estará compuesto por los consumos materias primas como: Maltodextrina, Saborizantes y Mezclas Vitamínicas y para soportar la integración del Producto Semiterminado "Mezclas", la cédula del Análisis del Costo de Producción (anexo 9) contendrá los consumos de: Leche Entera en Polvo, Maltodextrina, Azúcar y Premezclas de Complementos Alimenticios.
- Para soportar la integración del Producto Terminado Complementos Alimenticios, se elaborará el e) Análisis del Costo de Producción (anexo 10), el cual contendrá los consumos del Producto Semiterminado (mezclas para complementos alimenticios) y los materiales de envase y empaque; de tal manera, que la suma nos dará el costo de producción variable de los Complementos Alimenticios.
- Por la parte del costo variable, deberán anexar al Estado Financiero las cédulas de movimientos de f) inventarios, tanto de Producto Semiterminado (anexo 22) como del Producto Terminado (anexo 28).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 109 de 350







- A continuación se enumera la siguiente guía contable: g)
 - + Por los consumos de materia prima para la producción de la premezcla.

Cargo:		
Cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)
		,

Abono	
-------	--

ADONO		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

+ Por los envíos del Almacén de Producto Semiterminado (premezcla) a producción en proceso para la obtención de la mezcla.

_		
Γ 2	F/11/	١.
Ca	191	,,

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)
Abono		
Cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Out of	0000	

Cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)

+ Por los consumos adicionales de materia prima para la obtención de la mezcla.

Cargo:

1123	Producción en Proceso
0000	Cuenta corriente
1121	Almacén de Materia Prima
0000	Código del Insumo
	0000 1121

Abono		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 110 de 350













+ Por los consumos de materia prima y premezcla para la producción de la mezcla.

Cargo:

Cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

Abono

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo
Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)

+ Por los envíos del Almacén de Producto Semiterminado (mezcla) para su envasado.

Cargo:

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono		
Cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Por el envasado de la mezcla en producción en proceso.

Cargo:

Cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 111 de 350













Abono

Cta 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo

Nota: Por lo tanto, los inventarios finales de Premezcla y Mezcla (Producto Semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1124 Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123 Producción en Proceso, quedan en cero.

Costo Fijo de Complementos Alimenticios:

a) La codificación contable para el costo fijo del producto semiterminado será:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

b) Para el proceso de envasado, el producto semiterminado se traspasará nuevamente a la cuenta de Producción en Proceso Fijo, una vez envasado el producto, se traspasará a la cuenta Almacén de Producto Terminado Fijo cuya codificación contable será:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

c) La Gerencia Estatal Querétaro deberá considerar la apertura de los siguientes centros de costos, de acuerdo al catálogo de centros de costos ya existente, independientemente de los que actualmente estén dados de alta en dicho Centro de Trabajo.

Producción Suplementos Oportunidades

Mantenimiento Suplementos Oportunidades

Subgerencia de Producción y Mantenimiento Oportunidades

Control de Calidad Oportunidades

Departamento de Plantas Efluentes Oportunidades

Almacén de Materia Prima Oportunidades

Almacén de Refacciones Oportunidades

Coordinación de Almacenes Oportunidades

- d) Los Gastos de fabricación Directos e indirectos aplicados a la producción de premezclas y mezclas, será el Costo Fijo del Producto Semiterminado de Complementos Alimenticios.
- e) En la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real (anexo 12) debe valuarse el producto semiterminado, el cual incluye los gastos de fabricación mencionados en el punto anterior.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 112 de 350















- f) Adicionalmente, dentro de la misma cédula del Cálculo del Costo Fijo Real (anexo 12), debe cuantificarse el costo del producto terminado; considerando los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de envase más el costo fijo del producto semiterminado que se consume de acuerdo la fórmula de valuación de inventarios Costos Promedios en su parte fija:
- g) Para efectos de presentación en la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, los consumos de materia prima deben expresarse en kilogramos (kilogramos de leche entera en polvo, kilogramos de maltodextrina, kilogramos de azúcar, etc.).
- h) Por la parte del Costo Fijo de Producción, deberán anexar al Estado Financiero las cédulas de movimientos de inventarios, tanto de producto Semiterminado (anexo 22.1) como del producto terminado (anexo 23.1).
 - i) El Costo Fijo del Producto Semiterminado "Complementos Alimenticios" está integrado por los siguientes gastos:
 - > Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de premezclas.
 - Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de mezclas.
 - j) El Costo Fijo del Producto Terminado "Complementos Alimenticios" está integrado por los siguientes gastos:
 - El Costo Fijo del Producto Semiterminado (mezclas) enviado a envasado de acuerdo a la formula Costos Promedios de valuación de inventarios.
 - > Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de envase.
 - k) Partiendo del saldo de la cuenta de gastos de fabricación para la producción de complementos alimenticios, registrados contablemente...
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de premezclas.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de premezclas.
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de mezclas.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de mezclas.
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción envase.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción envase.

...se presenta la siguiente guía para el registro contable de:

Fecha: 18-Digiembre-2015 Página: 113 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P





Producto Semiterminado y Terminado en su parte fija, de Complementos Alimenticios:

+ Aplicación de Gastos de Fabricación Directos e Indirectos del centro de costos de premezclas.

Co	ra	0	
va		v	•

Cta Sub-cta	1130 0000	Absorción de Costos y Gastos Fijos Cuenta corriente
Sub-sub-cta		Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)

Abono

Cta	4228	Gastos fabricación directos e indirectos
	(4225 v	4226) aplicados a la producción de premezclas.

→ Valuación del Producto Semiterminado premezclas.

Cargo:

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)
		-

Abono		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla)

+ Aplicación de Gastos de Fabricación Directos e Indirectos del centro de costos de Mezclas y Envío de costo fijo de Premezclas para la obtención del Producto Semiterminado Mezclas, según Costos Promedios.

Cargo:

1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
0000	Cuenta corriente
1123	Producción en Proceso
0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)
	0000 1123

Abono

Cta	4228	Gastos fabricación directos e indirectos
	(4225 y	4226) aplicados a la producción de mezclas.

Abono

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Premezcla) 1_/

1_/ De acuerdo a la fórmula de valuación de Costos Promedios

Ve-Diciembre-2015 Página: 114 de 350













+ Valuación del Producto Semiterminado Mezclas.

Card	no:
	,

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

Abono

- 100 - 011 - 0		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

+ Aplicación de Gastos de Fabricación Directos e Indirectos del centro de costos de Envasado y Envío de Costo Fijo de Mezclas para la obtención del producto terminado, según integración de Costos Promedios

Cargo

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (Suplementos)

Abono

Cta	4228	Gastos fabricación directos e indirectos
	(4225 y	4226) aplicados a la producción de envase.

Abono		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla) 1 /

- 1_/ De acuerdo a la valuación de Costos Promedios
- → Valuación del Producto Terminado.

Cargo:

Vn. 90.		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (Suplementos)

Abono Cta Sub-cta Sub-sub-cta	1130 0000 1123	Absorción de Costos y Gastos Fijos Cuenta corriente Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (Suplementos)















Nota: Por lo tanto, los inventarios finales de Premezclas y Mezclas (Producto Semiterminado) al cierre de un período, se presentan en la cuenta 1130-000-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, quedan en cero.

Maquila de Multivitaminicos y Micronutrimentos Realizados por un Tercero para LICONSA:

La fórmula para la valuación de las materias primas, material de envase y empaque y de producto terminado es a Costos Promedios. Es importante señalar que la fórmula de valuación de inventarios es independiente al manejo físico de los productos que se realiza en los almacenes.

Con motivo de la firma del convenio de producción, distribución y venta de Complementos Alimenticios, Multivitamínicos "Vita Niño", Micronutrimentos "Nutri-Vida" Tabletas realizado por Liconsa, S.A. de C.V. con la Secretaría de Salud y; considerando que la Entidad no tiene la maquinaria necesaria para realizar estas líneas de producción y su posterior comercialización, se realizó contrato de maquila para la elaboración de estos productos terminados solicitados por la Secretaría de Salud, por lo que para los efectos del registro contable es necesario contemplar los siguientes puntos:

Costo Variable de Producción:

+ Por las recepciones de materia prima y/o de material de envase y empaque por parte del maquilador de los proveedores de Liconsa, S.A. de C.V. para su transformación a producto terminado (cuentas puente para su registro como compra en estos almacenes).

Car	go
-----	----

Cta.	1121	Almacén de Materia Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima
Cargo:		
Cta.	1122	Almacén de Material de Envase y empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Marial de Envase y Empaque

Abono:

Cta.	2102	Proveedores
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	
Sub-sub-sub-cta	0000	

+ Por el cargo al maquilador de los insumos recibidos

Cargo:

Cta.	1128	Inventario en Poder de Terceros
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Almacén al que pertenece el insumo
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del insumo

Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 116 de 350













Α	h	n	n	a	

Cta.	1121	Almacén de Materia Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima
Abono:		•
Cta.	1122	Almacén de Material de Envase y empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Marial de Envase y Empague

→ Por los consumos de materia prima y material de envase y empaque de acuerdo para la elaboración del Producto Terminado enviado por el maquilador y recibido en los Centros de Trabajo de Liconsa S.A. de C.V. (de acuerdo a los consumos estándar de materia prima y material de envase y empaque establecidos en los contratos de maquila).

Cargo:

Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (1450 y/o 1453)

Abono:

Cta.	1128	Inventario en Poder de Terceros
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Almacén al que pertenece el insumo
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del insumo

→ Por el costo de maquila de acuerdo a lo que se establece en los contratos con el maquilador por los Productos Terminados enviados por el maquilador y recibidos en los Centros de Trabajo de/ Liconsa S.A. de C.V.

Cargo:

Cta.		Almacén de Producto Terminado
Sub-cta Sub-sub-cta	0000 0001	Cuenta corriente Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (1450 y/o 1453)

Abono:

Cta.	2102	Proveedores
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	
Sub-sub-sub-sta	0000	

- De tal manera que la suma de los consumos de materia prima, material de envase y empaque y el costo de la maquila es el Costo Variable de Producción del Producto Terminado Maquila (últimos dos puntos anteriores).
- Por ser Maquila, no tiene Costo de Fijo de Producción (gastos de fabricación). .

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 117 de 350













+ Por el registro de la venta del producto terminado entregado a los puntos de venta de acuerdo al convenio establecido.

_			
Ca	P/1	^	•
va	ıм	v	

ninado Maquilado

Abono:

Cta.	4101	Ventas Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Otros
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (1450 v/o 1453)

+ Por el registro del costo de ventas variable del producto terminado Maquilado.

Cargo:

Cta. Sub-cta	4205 0000	Costo de Ventas Variable Productos Propios Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado Maquilado
Abono: Cta	1125	Almacén de Producto Terminado

Cta.	1125	Almacén de Producto Tern
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado (1450 y/o 1453)

→ Por el registro de la provisión de fletes y en su caso de maniobras correspondiente al Programa Comercial:

Cargo:

Cargo.		•
Cta.	4231	Gastos de Venta Variable
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
sub-sub-sub-cta	0420	Fletes de Producto Terminado Sin Subsidio
	0482	Maniobras de Producto Terminado Sin Subsidio
Abono:		•
Cta.	2106	Provisiones Diversas

Y en su caso algún gasto imputable a este programa de producción y venta de la Maquila.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 118 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación P









12. TRATAMIENTO CONTABLE MAQUILAS:

En virtud de que el Gobierno Federal tiene interés en aumentar la producción nacional de leche Liconsa, S.A. de C.V. ha implementado la celebración de convenios de colaboración para la maquila de fabricación y envasado de leche fluida, a efecto de que sean distribuidos en beneficio de la población de bajos recursos a precios accesibles.

Derivado-de lo-anterior, aquellas Plantas Productivas y Gerencias Estatales-en su-carácter-de-Plantas-Productivas que realicen producción de maquila, deberán de considerar los siguientes puntos para el control y registro contable de este tipo de producción:

La codificación contable del costo fijo del Producto Semiterminado Maquila, será: a)

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado Maquilado

b) La codificación del costo fijo del Producto Terminado Maquila será:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta:

1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado Maquilado

- Las Gerencias Estatales que tengan producción maquilada, deberán manejar el centro de costos de C) "Maquila" independientemente de los demás que actualmente estén dados de alta.
- d) Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos (4225 y 4226) que sean identificados al proceso de producción de maquila, deberán asignarse al centro de costos de maquila.
- Por lo que respecta a los Gastos de Fabricación Indirectos (4226) que no se identifiquen a un e) proceso de producción específico, deberán prorratearse en función a la producción total (Abasto Social y maquila).
- f) Las entregas de materia prima y materiales que reciba Liconsa, S.A. de C.V. de los solicitantes de maquila, así como el producto semiterminado y terminado maquilado que se obtenga, deberá controlarse a través de cuentas de orden, las cuales se afectarán contablemente asignando el valor simbólico de un peso a cada unidad de medida, ya sea éste un kilogramo, un litro, una pieza, etcétera y utilizando para tal efecto las siguientes cuentas de orden.

1.1.1.1.1.1.1 Deudoras:

5303Materia Prima en Custodia. 5307Producto Terminado en Custodia. 5317 Producto Semiterminado en Custodia.

eina: 119 de 350









1.1.1.1.1.1.2 Acreedoras:

5404Custodia de Materia Prima.5408Custodia de Producto Terminado.5419Custodia de Producto Semiterminado.

g) En virtud de que para los registros contables de maquila se utilizan códigos de Materia Prima, Materiales, Producto-Semiterminado y Producto Terminado diferentes a los de la producción propia, se presentan los siguientes catálogos de códigos y descripciones para maquilas que actualmente se tienen dados de alta:

1.1.1.1.1.2.1	Relación de Códigos de Materia Prima para Maquila (anexo 27)
1.1.1.1.1.2.2	Relación de Códigos de Material de Envase y Empaque para Maquila
	(anexo 28)
1.1.1.1.1.2.3	Relación de Códigos de Producto Semiterminado para Maquila (anexo 29)
1.1.1.1.1.2.4	Relación de Códigos de Producto Terminado para Maquila (anexo 30)

h) El Reporte de Producción será el soporte que ampare los consumos de: materia prima, materiales de envase y empaque, así como para el registro del Producto Terminado Maquilado obtenido.

12.1 MAQUILAS DE LECHE FLUIDA ENVASADA:

- Los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de maquila volumen serán el costo fijo del producto semiterminado maquilado.
- En la cédula del "Cálculo del Costo Fijo", debe valuarse el producto semiterminado maquilado, el cual incluye los gastos de fabricación mencionados en el punto anterior.
- Posteriormente, dentro de la misma cédula del "Cálculo del Costo Fijo", debe cuantificarse el costo fijo del producto terminado maquilado, considerando para tal efecto los gastos de fabricación directos e indirectos aplicados a la producción de maquila envase, más el costo fijo del producto semiterminado maquilado que se consuma de acuerdo a Costos Promedios en su parte fija.
- Derivado de la firma de convenio de maquila para pasteurizado y envasado de leche fresca en las Plantas Productivas de Liconsa se hace necesario presentar en los Estados Financieros los siguientes formatos:

Detalle de Movimientos Materia Prima en Custodia para Maquila (anexo 31).

Detalle de Movimientos Mat. de Envase y Empaque en Custodia para Maquila (anexo 32).

Detalle de Movimientos Producto Terminado en Custodia para Maquila (anexo 33).

 Por las materias primas que reciba Liconsa para maquila, se cuantifican asignándoles el valor simbólico de un peso por unidad de medida (kilogramo, litro, pieza, etc.) y el registro en cuentas de orden para el control será:

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Prigina: 120 de 350















Cargo:

5303

Materia Prima en Custodia

XXXX

Número de Cuenta Corriente

Abono:

Custodia de Materia Prima

5404 XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código de la materia prima para maquila

Código de la materia prima para maquila

 Por materiales de envase y empaque que reciba Liconsa para su maquila, se cuantifican asignándoles el valor simbólico de un peso por cada unidad de medida (kilogramo, litro, pieza, etc.) y el registro en cuentas de orden para su control será:

Cargo:

5303

Materia Prima en Custodia

XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código del material de envase y empaque para maquila

Abono:

5404

Custodia de Materia Prima

XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código del material de envase y empaque para maquila

• Por los consumos que efectúe Liconsa de materia prima para maquila en producción, se cuantifican asignándoles el valor simbólico de un peso por cada unidad de medida (kilogramo, litro, pieza, etc.) y el registro en cuentas de orden para su control será:

Cargo:

5404

Custodia de Materia Prima

XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código de la materia prima para maquila

Abono:

5303

Materia Prima en Custodia

XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código de la materia prima para maquila

 Por los consumos que efectúa Liconsa de materiales de envase y empaque para maquila en producción, se cuantifican asignando el valor simbólico de un peso por cada unidad de medida (kilogramo, litro, pieza, etc.) y el registro será:

Cargo:

5404

Custodia de Materia Prima

XXXX

Número de Cuenta Corriente

XXXX

Código del material de envase y empaque para maquila

a: 18-Diciembre-2015 Vágina: 121 de 350

Dirección de Filanzas y Pianeación

A









Abono:

5303 Materia Prima en Custodia XXXX Número de Cuenta Corriente

XXXX Código del material de envase y empaque para maquila

• Por la producción de leche envasada maquilada que realiza Liconsa ésta se cuantifica asignándole el valor simbólico de un peso por cada litro producido y el registro en cuentas de orden-para-su-control-será:

Cargo:

5307 Producto Terminado en Custodia XXXX Número de Cuenta Corriente

XXXX Código del producto terminado maquilado.

Abono:

5408 Custodia de Producto Terminado XXXX Número de Cuenta Corriente

XXXX Código del producto terminado maquilado.

 Por las entregas de producto terminado que se hagan al requirente de la maquila, se cuantifican asignándoles el valor simbólico de un peso por cada litro entregado y el registro en cuentas de orden para su control será:

Cargo:

5408 Custodia de Producto Terminado XXXX Número de Cuenta Corriente

XXXX Código del producto terminado maquilado.

Abono:

5307 Producto Terminado en Custodia XXXX Número de Cuenta Corriente

XXXX Código del producto terminado maquilado.

 Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos de maquila al producto semiterminado:

Cargo:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1123 Producción en Proceso

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

Abono:

4228 Gastos de Fabricación Aplicados a la producción de Leche

Volumen Maquilada (4225 y 4226)

Feolia: 18-Diciembre-2015 Página: 122 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación











Valuación del producto semiterminado:

Cargo:	
--------	--

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1124 Almacén de Producto Semiterminado

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

Abono:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1123 Producción en Proceso

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

 Por los envíos a producción en proceso de la leche volumen maquilada producida para su envasado.

Cargo:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1123 Producción en Proceso

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

Abono:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1124 Almacén de Producto Semiterminado

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

 Por las entregas de producción en proceso del producto semiterminado maquila ya envasado (producto terminado). 1_1

Cargo:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1125 Almacén de Producto Terminado

XXXX Código del producto terminado maquilado (envasado).

Abono:

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX Número de Cuenta Corriente

1123 Producción en Proceso

XXXX Código del producto Semiterminado maquilado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 123 de 350

on de Finanzas y Planeación

D











• Aplicación de los gastos de fabricación directos e indirectos de maquila al proceso de envasado.

Cargo:

1130

Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX

Número de Cuenta Corriente

1123

Producción en Proceso

XXXX

Código del producto Terminado maquilado.

Abono:

4228

Gastos de Fabricación Aplicados a la producción de Leche

Envase Maquilada (4225 y 4226)

 Por los gastos de fabricación correspondientes a la producción envasada maquilada (Producto Terminado)
 1_/

Cargo:

1130

Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX

Número de Cuenta Corriente

1125

Almacén de Producto Terminado

XXXX

Código del producto terminado maquilado

Abono:

1130

Absorción de Costos y Gastos Fijos

XXXX

Número de Cuenta Corriente.

1123

Producción en Proceso

XXXX

Código del producto Terminado maquilado.

- 1_/ La suma de los dos cargos es el costo fijo del producto terminado maquilado que se presentará en la cédula de Análisis del Costo de Producción.
- Por el registro de la venta del producto terminado maquilado, el cual se calcula considerando el total de litros entregados al solicitante de la maquila por el precio unitario, según convenio previamente establecido.

Cargo:

1108

Clientes

XXXX

Cuenta Corriente

XXXX

Canal de Distribución

XXXX

Código del Producto Terminado Maquilado

Abono:

4101

Ventas Productos Propios

XXXX

Número de Cuenta Corriente

004

Otros

XXXX

Código del Producto Terminado Maquilado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 124 de 350

Dirección de Figanzas y Planeación

D





M





 Por el registro del costo de ventas fijo del producto terminado maquilado, el cual se calcula considerando el total de litros entregados al solicitante de la maquila por el costo fijo unitario real de maquila.

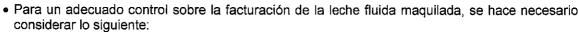
Cargo):
-------	----

•	
4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
XXXX	Número de Cuenta Corriente
_1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
XXXX	Código del Producto Terminado Maquilado.

Abono:

1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
XXXX	Número de Cuenta Corriente
1125	Almacén de Producto Terminado
XXXX	Código del producto terminado maquilado

dependiendo de lo que se establezca en el contrato celebrado.



considerar lo siguiente:

Se elaborará una factura por la maquila efectuada durante el período del lunes a domingo o

- Cuando se dé el caso del cierre mensual de Liconsa se deberán elaborar dos facturas. La primera considerando las operaciones de cierre mensual de acuerdo con el calendario establecido al efecto y la segunda, por el o los días restantes complementarios a la semana del cierre del período lunes a domingo.
- Deberán de realizar conciliaciones de materia prima y material de envase y empaque en forma semanal o mensual (inventario inicial, entradas, salidas e inventario final).

#

3

. ...

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 125 de 350

Shr





13. TRATAMIENTO CONTABLE DE LA LECHE UHT:

LICONSA, en la búsqueda de nuevas y distintas líneas de producción, distribución y venta de productos para su *Programa Comercial* (productos no subsidiados) ha enfocado sus esfuerzos en la fabricación de productos de larga vida conocidos como Leche U.H.T.

Es por ello, que el H. Consejo de Administración de Liconsa en su sesión ordinaria No. 311 Autorizó a LICONSA para que lleve a cabo el programa de inversión para la adquisición de un sistema de ultra pasteurización que incluya tanto el procesamiento como el envasado, considerando necesario observar los siguientes puntos:

- a) La fórmula para la valuación de los artículos terminados U.H.T. producidos para el programa comercial de leche es el de Costos Promedios.
- b) Además, se dan a manera de ejemplo códigos de producto terminado (anexo 4) los siguientes productos:

1515	Leche Semidescremada Deslactosada U.H.T. Plus	Brik 1 lt.
1516	Leche Entera U.H.T. Plus	Brik 1 lt.
1517	Leche Semidescremada U.H.T. Plus	Brik 1 lt.
1518	Leche Descremada U.H.T. Plus	Brik 1 lt.
1546	Leche Semidescremada U.H.T. Plus Sabor Fresa	Brik ¼ It.
1547	Leche Semidescremada U.H.T. Plus Sabor Vainilla	Brik ¼ It.
1548	Leche Semidescremada U.H.T. Plus Sabor Chocolate	Brik ¼ lt.
1554	Leche Entera U.H.T. Plus Envase Slim	Brik 1 lt.
1555	Leche Semidescremada U.H.T. Plus Envase Slim	Brik 1 lt.
1556	Leche Descremada U.H.T. Plus Envase Slim	Brik 1 lt.
1557	Leche Semidescremada Deslactosada U.H.T. Plus Envase Slim	Brik 1 lt.
· bulanciriariamentament		

- c) Derivado de la implementación del Programa Comercial de Leche U.H.T., deberán incorporar al Estado Financiero los nuevos códigos en las cédulas de: Análisis del Costo de Producción, Cálculo del Costo Fijo (por la distribución de los gastos de fabricación), Envío de Producto Terminado y, en general, en todas aquellas cédulas que se relacionen con las operaciones derivadas de esta nueva línea de producción.
- d) Por otro lado, dentro del Estado de Resultados se tiene una columna denominada "U.H.T. Comercial" en el cual de manera independiente deberán presentarse las ventas, costo de ventas y gastos de operación, derivado de la comercialización de estos productos terminados.
- e) Integrarán a la cédula de Ventas Netas, Ventas Netas por Canal de Distribución e Integración de Ventas Netas de Otros Clientes los códigos de la Leche U.H.T.; tomado en cuenta que la unidad de medida será en litros para el producto en presentación de Briks de 1 litro y piezas para el caso de los Briks de 1/4 litro.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 126 de 350













f) Para el registro contable de las ventas de la Leche U.H.T., las Sub-sub-cuentas a utilizar, dependiendo del canal de distribución serán las siguientes:

0001Concesionarios 0002Distribuidores Mercantiles 0003DICONSA 0004Otros

Destacando que esta misma clasificación deberá ser tomada en cuenta para la presentación en las cédulas de ventas netas por canal de distribución.

g) Para el registro contable de la cartera, por las ventas de Leche U.H.T. que pertenece al programa comercial, se utilizará la cuenta de mayor:

1118 Cuentas por Cobrar Programa Comercial

Y a nivel Sub-sub-cuenta, dependiendo del tipo de operación que se realice, se utilizará el siguiente catálogo:

0001	Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles
0002	Cuentas por Cobrar Leche (concesionarios)
0003	DICONSA
0004	Sector Público
0005	Sector Privado
0006	Sector Salud
0007	Otros

Costo Variable (registro contable):

- a) Se deberán tomar en consideración tanto los catálogos de materia prima (anexo 1) como de materiales de envase y empaque (anexo 2), en los cuales se presentan los códigos de los insumos que serán utilizados en el proceso productivo de la Leche U.H.T.
- El insumo principal (materia prima) para la elaboración de la Leche U.H.T. es la Leche Fresca Nacional.

0010 Leche Fresca

0014 Leche Fresca para U.H.T.

Cabe destacar que el código 0010 leche fresca se utilizará como primera instancia como una entrada al almacén de materia prima por las compras, traspasos, etc. y una vez determinada la leche fresca que es utilizada para la estandarización y su aplicación para el proceso de producción para U.H.T., Abasto Social y crema; de acuerdo al reporte mensual de estandarización de leche fresca, se traspasa al código 0014 leche fresca para U.H.T. en litros e importe de acuerdo a la fórmula de costos promedios.

echa: 13-Diciembre-2015 Página: 127 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

A

9

Shr.

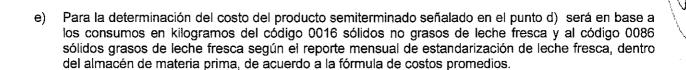




c) De acuerdo al total en kilogramos de sólidos grasos y sólidos no grasos que contiene la leche fresca código 0014 según el reporte mensual de estandarización de leche fresca, se divide con el importe de la leche fresca, este costo unitarios que resulte, se multiplicará por el total en kilogramos de sólidos grasos y sólidos no grasos y se reclasificará del código 0014 al código 0016 sólidos no grasos de leche fresca y al código 0086 sólidos grasos de leche fresca, dándole entradas a los códigos 0016 y 0086 en kilogramos y en el importe que resulte, dentro del almacén de materia prima, de acuerdo a la fórmula de costos promedios.



d) Del producto que se pretenda elaborar, pudiendo ser: código 1121 Leche Entera (30 grs. x lt. grasa), código 1122 Leche Parcialmente Descremada (20-28 grs. x lt. grasa), código 1123 Leche Semidescremada (16 grs. x lt. grasa) y/o código 1124 Leche Descremada (6 grs. x lt. grasa), por lo que a la "Leche Estandarizada" que resulte se le denominará como un Producto Semiterminado.



f) Del proceso productivo anterior surge un sub producto, mismo que puede clasificarse como una materia prima o como producto terminado, dependiendo a que se destine que es la "Crema", cuyos códigos serán los siguientes:

0080 Crema Kilos -Materia Prima-1241 Crema Comercial a Granel Kilos -Producto Terminado-

- g) Así mismo, cuando se le agregan los saborizantes (Fresa, Vainilla y Chocolate) a la "Leche/ Estandarizada", se le denomina "Mezclas" y también será un Producto Semiterminado.
- h) Por lo anterior a manera de ejemplo se enlistan los siguientes códigos de Producto Semiterminado (anexo 3):

1121	Leche Semiterminada Entera U.H.T.	Volumen
1123	Leche Semiterminada Semidescremada U.H.T.	Volumen
1124	Leche Semiterminada Descremada U.H.T.	Volumen
1071	Mezcla Leche Entera U.H.T. Sabor Fresa	Volumen
1072	Mezcla Leche Entera U.H.T. Sabor Vainilla	Volumen
1073	Mezcla Leche Entera U.H.T. Sabor Chocolate	Volumen
1065	Mezcla Leche Semidescremada U.H.T. Sabor Fresa	Volumen
1066	Mezcla Leche Semidescremada U.H.T. Sabor Vainilla	Volumen
1067	Mezcla Leche Semidescremada U.H.T. Sabor Chocolate	Volumen

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 128 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

Sh.





Por lo que respecta al costo variable, la codificación contable para el Producto Semiterminado de Leche U.H.T. (Leche Fluida Volumen y Mezclas) será:

Cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

Posteriormente, al realizarle el proceso de fortificación y envasado de la "Leche Fluida Volumen" i) y/o "Mezclas" (semiterminados), éstos se convierten en un Producto Terminado cuyo registro contable se realizará en:

Cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

- k) A fin de soportar la integración del Producto Semiterminado "Leche Estandarizada", deberá elaborarse la cédula del Análisis del Costo de Producción, el cual estará compuesto por los consumos de materia prima: Leche Fresca Nacional después del proceso de descremado.
- Y para soportar la integración Producto Semiterminado "Mezclas", deberá elaborarse la cédula del Análisis del Costo de Producción que contendrá los consumos de materia prima; Leche Fresca Nacional después del proceso de descremado y los saborizantes.
- m) Posteriormente, para soportar la integración del Producto Terminado U.H.T. en presentación de Briks de 1 litro, se elaborará el Análisis del Costo de Producción, el cual contendrá los consumos del Producto Semiterminado (Leche Fresca Nacional después del proceso de descremado) y de las vitaminas y minerales para la fortificación de la U.H.T., además de los materiales de envase y empaque (Briks y caja de cartón); de tal manera, que la suma de todo esto nos dará el costo de producción variable de la Leche U.H.T. Natural de 1 litro.
- Para el caso particular del Producto Terminado U.H.T. en presentación de Briks de 1/4 litro, se elaborará el Análisis del Costo de Producción, el cual contendrá los consumos del Producto Semiterminado "Mezclas" y de las vitaminas y minerales para la fortificación de la U.H.T., además de los materiales de envase y empaque (Briks y caja de cartón); de tal manera, que la suma de todo esto nos dará el costo de producción variable de la Leche U.H.T. Saborizada de 1/4 litro.
- Por la parte del costo variable, deberán anexar al Estado Financiero las cédulas de movimientos de inventarios, tanto de Producto Semiterminado (anexo 22) como del Producto Terminado (anexo 23).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 129 de 350











- p) A continuación se enumera la siguiente guía contable:
 - + Por las compras de Leche Fresca Nacional a productores nacionales, asociaciones de ganaderos o sociedades.

Cargo:		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca
Ahono		•

Cta 2102 Proveedores

+ Por los envíos del código 0010 de Leche Fresca al proceso de estandarización código 0014 Leche Fresca para U.H.T. según reporte mensual de estandarización.

Cargo:		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0014	Leche Fresca para UH.T.
Abono		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

+ Por la determinación de consumos en litros e importes de leche fresca del código 0014, en kilogramos de sólidos no grasos de leche fresca (código 0016) y en kilogramos de sólidos grasos de leche fresca (código 0086) según el reporte mensual de estandarización de leche fresca, dentro del almacén de materia prima, de acuerdo a la fórmula de costos promedios.

Cargo:	
--------	--

∵Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

Abono

Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0014	Leche Fresca para UH.T. (en litros)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 130 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

ar





→ Por los envíos de sólidos no grasos (código 0016) y sólidos grasos (código 0086) a producción en proceso para la producción de Leche Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada Natural (producto semiterminado); así como por la obtención del sub-producto "crema", mismo que se clasificará como una materia prima.

Cargo:		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
Abono:		
Cta.	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
•	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

+ Por los consumos para la producción de Leche Fluida Volumen Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada Natural (producto semiterminado); así como por la obtención del sub-producto "crema", mismo que se clasificará como una materia prima.

Cargo:		
Cta.	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Cargo:		
Cta.	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0800	Crema
Abono:		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

→ Por los envíos a producción en proceso de la Leche Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada para agregarles el saborizante.

റം	ra	_	•
va	ıy	v	•

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

9

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 131 de 350













Abono:

Cta. 1124 Almacén de Productos Semiterminados

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

Por los consumos adicionales de materia prima para la obtención de la mezcla.

_		
C'a	**	\sim
-		

Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo (saborizantes)

Abono		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo (sahorizantes)

+ Por los consumos de Leche Fluida Volumen y Saborizantes para la obtención del Producto Semiterminado "Mezclas" de Leche Entera, Leche Parcialmente Descremada, Leche Semidescremada y/o Leche Descremada saborizada.

Cargo:

Cta.	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezclas)

Abono:		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado
Abono:		
Cta	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo (saborizantes)

+ Por los envíos a producción en proceso del Producto Semiterminado "Leche Fluida Volumen" y/o Producto Semiterminado "Mezclas" para su proceso de envasado.

Cargo:

oargo.		
Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

18-Diciembre-2015 Página: 132 de 350







Abono:

Almacén de Productos Semiterminados Cta. 1124

Sub-cta Cuenta corriente 0000 Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado



+ Por los envíos del Almacén de Materias Primas a producción en proceso de las mezclas vitamínicas para la fortificación de la leche U.H.T.

Cargo:

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

Abono:		
Cta.	1121	Almacén de Materias Primas
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo de Materia Prima

+ Por los envíos del Almacén de Materiales de Envase y Empaque a producción en proceso, para su utilización en el proceso de envasado de la leche U.H.T.

Cargo:

Cta.	1123	Producción en Proceso
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1122	Almacén de Material de Envase y Empaque
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo Material de Envase y Empaque

Abono:

Cta.	1122	Almacén de Materiales de Envase y Empaque
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Insumo Material de Envase y Empaque

+ Por el envasado del Producto Semiterminado "Leche Fluida Volumen" y/o Producto Semiterminado "Mezclas" de la Leche Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada (Natural y/o Saborizada).

Cargo:

•		
Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado 1_/
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

18-Diciembre-2015 Página: 133 de 350







Abono:

Cta. 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 1124 Almacén de Productos Semiterminados

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Semiterminado

→ Por el consumo en Producción en Proceso de las mezclas vitamínicas para la fortificación de la Leche U.H.T.

Cargo:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado 1_/

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materias Primas

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Insumo de Materia Prima

+ Por los consumos en Producción en Procesos de los materiales de envase y empaque para el envasado de la Leche U.H.T.

Cargo:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado 1_/

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1123 Producción en Proceso

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1122 Almacén de Material de Envase y Empaque Sub-sub-cta 0000 Código del Insumo Material de Envase y Empaque

1_/ La suma de estos tres cargos es el **Costo Variable** de producción del Producto Terminado U.H.T.

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen natural y saborizada (producto semiterminado) al cierre de un periodo, se presentan en la cuenta 1124 Almacén de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1123 Producción en Proceso, deben quedar en cero.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 134 de 350







Por el traspaso de producto terminado (Leche U.H.T.) a otros Centros de Trabajo de LICONSA.

Cargo.	Ca	rg	o	:
--------	----	----	---	---

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:

Cta.	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0001	Buen Estado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

+ Por el registro en Centros de Trabajo de la recepción del producto terminado (Leche U.H.T.) traspasado.

Cargo:

1125 Almacén de Producto Terminado Cta. Sub-cta Cuenta corriente 0000 Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

→ Por el registro de la venta a concesionarios, distribuidores mercantiles, Diconsa y/o otros clientes según el tipo de operaciones, en la cedula de ventas netas deberán de capturar la presentación de la UHT de 1 litro a litros equivalentes y la presentación de 250 mililitros a piezas.

Cargo:

Cta.	1118	Cuentas por Cobrar Programa Comercial
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Según catálogo del Instructivo de Manejo de Cuentas
Orale and and and	0000	

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 4101 Ventas de Productos Propios Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Canal de Distribución Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por el registro del costo de ventas variable cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, Diconsa y/o otros clientes.

Cargo:

Cta. 4205 Costo de Ventas Variable Productos Propios

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

> Diciembre-2015 ágina: 135 de 350











Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

+ Por las mermas en la distribución del producto terminado U.H.T.

Cargo:

Cta. 4231 Gastos de Venta Variables
Sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos Sub-sub-cta 0280 Mermas en Venta de producto terminado UHT

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-cta 0000 Cuenta corriente
Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

→ Por las mermas en las lecherías del producto terminado U.H.T.

Cargo:

Cta. 4231 Gastos de Venta Variables

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0000 Centro de Costos

Sub-sub-sub-cta 0280 Mermas en Venta de producto terminado UHT

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta 0000 Cuenta corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0000 Código del Producto Terminado

Costo Fijo (registro contable):

a) La codificación contable para el costo fijo del producto semiterminado será:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente Sub-sub-cuenta: 1124 Almacén de Producto Semiterminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Semiterminado que corresponda

Fechal 18-Diciembre-2015 Página: 136 de 350









b) Para el proceso de envasado, el producto semiterminado se traspasará nuevamente a la cuenta de Producción en Proceso Fijo, una vez envasado el producto, se traspasará a la cuenta Almacén de Producto Terminado Fijo cuya codificación contable será:

Cuenta: 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cuenta: 0000 Número asignado de Cuenta Corriente

Sub-sub-cuenta: 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-sub-sub-cuenta: 0000 Código del Producto Terminado que corresponda

c) La Gerencia Metropolitana Sur deberá considerar la apertura de los siguientes centros de costos, derivado de la nueva línea de producción de Leche U.H.T., independientemente de los que actualmente estén dados de alta en dicho Centro de Trabajo.

0180 Proceso U.H.T.

0181 Envasado U.H.T.

0182 Mantenimiento Áreas de Proceso y Envasado U.H.T.

- d) Los Gastos de fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de la Leche Fluida Volumen (después del proceso de descremado); más en su caso, el costo fijo de captación y/o costo fijo de traspaso de sólidos no grasos (código 0016) y solidos grasos (código 0086) de leche fresca, será el Costo Fijo del Producto Semiterminado Volumen de la Leche U.H.T.
- e) En la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real (anexo 11) debe valuarse el producto semiterminado, el cual incluye los gastos de fabricación mencionados en el punto anterior.
- f) Adicionalmente, dentro de la misma cédula del Cálculo del Costo Fijo Real. (anexo 11), debe cuantificarse el costo del producto terminado; considerando los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de envase más el costo fijo del producto semiterminado que se consume de acuerdo a la fórmula de valuación de inventarios a Costos Promedios en su parte fija.
- g) Para efectos de presentación en la cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, los consumos de materia prima deben expresarse en kilogramos (kilogramos de sólidos no grasos y sólidos grasos de leche fresca, kilogramos de saborizantes y kilogramos de vitaminas).
- h) Por la parte del Costo Fijo de Producción, deberán anexar al Estado Financiero las cédulas de movimientos de inventarios, tanto de producto Semiterminado (anexo 22.1) como del producto terminado (anexo 23.1).
- i) El Costo Fijo del Producto Semiterminado "U.H.T." está integrado por los siguientes gastos:
 - > Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de Leche Fluida Volumen (proceso de descremado de la leche fresca).
 - ➤ Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de mezclas (Leche Fluida Volumen más integración de los Saborizantes).
 - Los consumos de sólidos no grasos (código 0016) y solidos grasos (código 0086) de leche fresca en su parte fija, utilizados en la producción; siempre y cuando tenga costo fijo.

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 137 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

1

M





- j) El Costo Fijo del Producto Terminado "U.H.T." está integrado por los siguientes gastos:
 - El Costo Fijo del Producto Semiterminado enviado para su envasado de acuerdo a la fórmula de Costos Promedios de valuación de inventarios.
 - Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción por el proceso de fortificación de la Leche U.H.T.
 - Los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos aplicados a la producción de envase.
- k) Partiendo del saldo de la cuenta de gastos de fabricación para la producción de Leche U.H.T. registrados contablemente...
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de leche volumen.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de leche volumen.
 - 4227 Gastos de Centros de Acopio aplicados a la producción de leche volumen.
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción de mezclas.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción de mezclas.
 - 4225 Gastos de Fabricación Directos aplicados a la producción envase.
 - 4226 Gastos de Fabricación Indirectos aplicados a la producción envase.

...se presenta la siguiente guía para el registro contable de:

Producto Semiterminado y Terminado en su parte fija:

+ Por el costo fijo de captación de la leche fresca en Centros de Acopio.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Abono:

Cta. 4228 Gastos de fabricación aplicados por los Gastos

de Centros de Acopio (4227).

+ Por el traspaso de la leche fresca de Centros de Trabajo de LICONSA a la Gerencia Metropolitana Sur, en su parte fija.

Cargo:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 38 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

H









Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

+ Por los envíos del código 0010 de Leche Fresca al proceso de estandarización código 0014 Leche Fresca par U.H.T. según reportes de estandarización en su parte fija.

Cargo:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0014	Leche Fresca para U.H.T. (en litros)
Abono:	,	•
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima

0010

Por la determinación de consumos en litros e importes de leche fresca del código 0014, en kilogramos de sólidos no grasos de leche fresca (código 0016) y en kilogramos de sólidos grasos de leche fresca (código 0086) según el reporte mensual de estandarización de leche fresca, dentro del almacén de materia prima, de acuerdo a la fórmula de costos promedios en su parte fija.

C_{2}	ra	ο.	
va	rq	v.	

Sub-sub-sub-cta

.		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

Leche Fresca

Abono

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0014	Leche Fresca para UH.T. (en litros)

→ Por los envíos de sólidos no grasos (código 0016) y solidos grasos (código 0086) a producción en proceso para la producción de Leche Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada Natural (producto semiterminado); así como por la obtención del sub-producto "crema", mismo que se clasificará como una materia prima en su parte fija.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 139 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

Mr





Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

→ Por la aplicación de gastos de fabricación directos e indirectos al producto semiterminado "leche fluida volumen (proceso de descremado), en su parte fija.

Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

0086

Abono:

Cta. 4228	Gastos de fabricación aplicados por los Gastos
-----------	--

Directos e Indirectos asignados a la producción Leche Fluida de

Volumen U.H.T. (4225 y 4226).

+ Por los consumos para la producción de Leche Fluida Volumen Entera, Parcialmente Descremada, Semidescremada y/o Descremada Natural (producto semiterminado); así como por la obtención del sub-producto "crema", mismo que se clasificará como una materia prima.

Cargo:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Natural)

Cargo:

·		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0080	Crema

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0016	Sólidos No Grasos de Leche Fresca (en kgs.)
	0086	Sólidos Grasos de Leche Fresca (en kgs.)

Abono:

ABOTTO:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 140 de 350







Aplicación de gastos de fabricación directos e indirectos por el proceso de saborizada de la leche y envío de costo fijo de la "Leche Fluida Volumen" (producto semiterminados) para la obtención de un nuevo producto semiterminados "Mezclas", según la fórmula de valuación a Costos Promedios de inventarios.

Car	ra	o	:
~~		•	

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

Abono:

Cta.	4228	Gastos de fabricación Directos e Indirectos
	(4225 y	/ 4226) aplicados a la producción de mezclas (saborizantes).

Abono:

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Productos Semiterminados
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado

+ Por la valuación del Producto Semiterminado "Mezclas.

Cargo:

caigo,		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

Abono:

ADONO:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla)

 Aplicación de Gastos de Fabricación Directos e Indirectos del centro de costo de envasado de U.H.T. y envío de costo fijo del producto semiterminados "Leche Fluida Volumen" y/o del producto semiterminados "Mezcla" para la obtención del producto terminado según la fórmula de valuación a Costos Promedios de inventarios.

Cargo:

3		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado

Abono

Cta 4228 Gastos fabricación directos e indirectos (4225 y 4226)

aplicados a la producción de envase U.H.T.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 141 de 350







Α	b	0	n	0
---	---	---	---	---

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos		
Sub-cta	0000	Cuenta corriente		
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado		
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Natural)	1	1

Abono

. Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos	
Sub-cta	0000	Cuenta corriente	
Sub-sub-cta	1124	Almacén de Producto Semiterminado	
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Semiterminado (Mezcla	1 /

¹_/ según la fórmula de valuación a Costos Promedios de inventarios.

+ Valuación del Producto Terminado.

Cargo:

Cargo.		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

Abono		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1123	Producción en Proceso
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

Nota: Los inventarios finales de la leche volumen natural y saborizada (producto semiterminado) al cierre de un periodo, se presentan en la cuenta 1130-000-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado y los inventarios finales de la cuenta 1130-000-1123 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producción en Proceso, deben quedar en cero.

+ Por el traspaso de producto terminado (Leche U.H.T.) a otros Centros de Trabajo de LICONSA.

Cargo:

Cta.	2109	Cuenta Corriente Interplantas
------	------	-------------------------------

Abono:

Аропо:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

Fecha: 18 Diciembre-2015 Bagina: 142 de 350













+ Por el registro en Centros de Trabajo de la recepción del producto terminado (U.H.T.) traspasado.

Cargo:
ou.go.

Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

+ Por el registro del costo de ventas fijo cuando el producto se vende a concesionarios, distribuidores mercantiles, Diconsa y/o otros clientes.

Cargo:

Cta.	4208	Costo de Ventas Fijo Productos Propios
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)
Abono:		
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en la distribución del producto terminado U.H.T.

Cargo:

Cta.	4231	Gastos de Venta Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0280	Mermas en Venta de producto terminado UHT
Abono:		•
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

+ Por el registro del costo fijo de las mermas en las lecherías.

Cargo:

Cta.	4231	Gastos de Venta Variables
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	0000	Centro de Costos
Sub-sub-sub-cta	0280	Mermas en Venta de producto terminado
Abono:		•
Cta.	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta corriente
Sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado
Sub-sub-sub-cta	0000	Código del Producto Terminado (U.H.T.)

Fecha: 18-piciembre-2015 Pegina: 143 de 350









14. TRATAMIENTO CONTABLE DEL SUBPRODUCTO CREMA

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

Liconsa contribuye a dicha campaña con el proceso de descremar la leche fresca que se compra a los distintos productores de leche nacional para la utilización en su Programa de Abasto Social y ofrecer a los beneficiarios de este Programa leche reducida en grasa, tal y como lo establece el comunicado señalado anteriormente; así mismo, por razones comerciales y de preferencia de los consumidores, ésta operación también se realiza para el Programa Comercial, en volúmenes inferiores.

Como resultado de dicho proceso, aún y cuando no es el objetivo de Liconsa, está obteniendo un subproducto llamado Crema con condiciones de 41%-44% de grasa butírica y el resto son otros sólidos lácteos arrastrados en el proceso de descremado. Este subproducto no útil para Liconsa, pero del cual puede obtener un ingreso adicional, 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 abordo en Plantas de Liconsa y viajar bajo la responsabilidad del comprador.

Aspectos contables:

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

Dicha operación genera resultados negativos (pérdidas contables), esto se debe principalmente a que al valor de la compra de la leche fresca, se le agregan sus gastos de operación como son; Fletes, Costo de Maquila de Secado y los Gastos de Operación de los Centros de Acopio.

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

Respecto a la aplicación supletoria de normatividad, de conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contabile (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:

















- a) La normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
- b) Las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accouting Standards Board, International Federation Accouting Committee).
- c) Las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Los entes públicos deberán informar, antes de su aplicación, al Secretario Técnico del CONAC, a efecto de que se analice, se proponga y, en su oportunidad, se emita la normatividad correspondiente.

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

Normatividad:

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

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

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

Conclusión:

Por lo señalado en el presente documento, la Dirección de Finanzas y Planeación en Liconsa, S.A. de C.V., ha dictado las instrucciones correspondientes para que tomando como base la normatividad que ha sido mencionado anteriormente "Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios, emitida por el CINIF", procederá registrar en el rubro del Costo de Ventas Variable de la Cédula de Análisis Financiero por Programa Ojetivo en la cuenta del sub producto CREMA, el importe del valor neto de realización.

La diferencia entre el costo total que erogue Liconsa por efectuar el descremado de la leche fresea y el precio de venta, formará parte del Costo de Ventas del Programa de Abasto Social.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 145 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D









De tal manera que en la Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo del sub producto crema 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 de la cuenta de otros ingresos, tal y como lo señala la NIF C-4 que establece que el costo de ventas (costo de producción) será igual al valor de realización (venta).

Sin embargo; los Centros de Trabajo que realizan el proceso de descremado a la leche fresca, deberán continuar realizando el siguiente procedimiento para determinar el costo de producción de la crema:

- 1. Partimos del hecho de que la leche fresca está compuesta por Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos, de tal manera que un litro de leche fresca está compuesta teóricamente por un 3.4% de Sólidos Grasos y un 8.6% de Sólidos No Grasos, el porcentaje restante es agua.
- 2. La crema tiene un contenido teórico de 40.0% de Sólidos Grasos y 5.0% de Sólidos No Grasos, como se puede apreciar la crema contempla el mayor contenido de Sólidos Grasos, por lo tanto este producto deberá absorber gran parte del costo de la leche fresca.
- 3. Por lo anteriormente señalado, se hace necesario que el costo con el que cuenta la leche fresca, en su proceso de compra y/o captación, deba asignarse de manera equitativa tanto a la leche estandarizada que se obtiene después del proceso de descremado; así como a la crema que se obtiene por esta misma situación.
- 4. La forma más adecuada y equitativa para asignar el costo de la leche fresca, es en función del contenido de Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos, que contiene tanto la leche estandarizada como la crema, por lo que deberá realizarse la conversión de los litros de leche fresca que entran al proceso de estandarizado a kilogramos de sólidos (s.g. y s.n.g.) de leche fresca.
- 5. Por lo anterior y para tener un control contable de los sólidos de leche fresca se dan de alta en el catálogo de códigos de materia prima los siguientes:

016 Sólidos No Grasos de Leche Estandarizada 086 Sólidos Grasos de Leche Estandarizada

6. Así mismo, en el catálogo de códigos del Almacén de Producto Semiterminado, se da de alta:

1126 Semiterminado Crema

7. Para el Almacén de Producto Terminado se dan de alta los códigos:

1240 Crema Cruda 1241 Crema Pasteurizada

8. La codificación contable para registrar el costo variable de la crema con cargo al almacén de producto terminado es:

Cuenta:	1125	Almacén de Producto Terminado	
Sub-cuenta	0000	Número asignado de cuenta corriente	$\overline{}$
Sub-sub-cuenta	0001	Buen estado	' >
Sub-sub-sub-cuenta	0000	Código de la crema que corresponda	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 146 de 350











9. Por el costo fijo la codificación contable es:

Cuenta:	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos			
Sub-cuenta	0000	Número asignado de cuenta corriente			
Sub-sub-cuenta 1125		Almacén de Producto Terminado			
Sub-sub-sub-cuenta	0000	Código de la crema que corresponda			

- 10. Por la implementación del programa comercial de la crema, deberán incorporar al Estado Financiero las cédulas: Análisis del Costo de Producción, Cálculo del Costo Fijo y; en general, todas aquellas cédulas que se relacionen con las operaciones derivadas de esta nueva línea de producción.
- 11. Por otro lado, dentro del Estado de Resultados se tiene un apartado denominado CREMA, en el cual de manera independiente deberá presentarse las ventas y costo de ventas, derivado de la comercialización de este producto terminado.
- 12. Integrarán a la cédula de Ventas Netas, Ventas Netas por Canal de Distribución e Integración de Ventas Netas de Otros Clientes los códigos de la crema; ya sea esta cruda o pasteurizada, tomando en consideración que la unidad de medida será kilogramos.
- 13. El precio de venta por kilogramo lo fijará la Dirección Comercial; así como los plazos de pago y las penalizaciones por incumplimiento, de acuerdo a lo que se establezca en las cláusulas de los contratos para la venta de crema.
- 14. Para el registro contable de la ventas de crema, la Sub-sub-cuenta a utilizar, será el canal de distribución que es:

0004 Otros

- 15. Para el registro contable de la cartera, por la ventas de la crema, se utilizará la cuenta de mayor:
 - 1118 Cuentas por Cobrar Programa Comercial
- 16. Con el fin de establecer y reforzar las medidas de control interno se les solicita a todos aquellos Centros de Trabajo que tengan en su operación ventas de crema que deberán realizar la integración mensual y anual de ventas por factura, su cobranza y el saldo pendiente de cobrar al cierre de cada mes y al cierre de cada ejercicio, en el cual se deberá incluir fecha y póliza de registro tanto de la venta como de la cobranza, amarrando cifras contra Estados Financieros y conciliado con clientes y; por separado, de darse el caso el registro de la aplicación de penalizaciones y su cobranza conforme a los términos contractuales suscritos.

A continuación se presentan los formatos que deberán requisitar y validar por las áreas correspondientes de sus Centros de Trabajo, cabe destacar que dichos formatos deberán ser anexados bimestralmente en los Estados Financieros.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 147 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación













Integración de Ventas, Cobranza y Cartera:

LICONSA, S.A. DE C.V. Integración de Vent Correspondiente al		' CARTERA, P	OR LA COME	RCIALIZACIÓN	DE CREMAS	SEGÚN CONTRA	TOS SUSCRITO	S				
CENTRO DE TRABAJO:												
	.			V E i	N T A		PRECIO VTA Unitario		COBR	ANZA	370	
MES:	NOMBRE DEL Cliente	POLIZA	FECHA	FACTURA Número	KGS. Vendidos	IMPORTE DE LA Venta	PRECIO VTA UNITARIO	POLIZA	FECHA	FACTURA Número	IMPORTE DE LA Cobranza	SALDO DE Cartera
						0.00	0.00				0.00	0.00
		·····				0,00 0.00	0.00				0.00	0.00 0.00
•						0.00	0.00				0.00	0.00
						0.00	0.00				0.00	0.00
						0.00	0.00				0,00	0.00
TOTAL MES ENERO					0.0	C 0.00	0.00				0.00	0.00
						0.00	0.00				0.00	0.00
7000DESERVES AND ENTRE OF THE SERVES A					-	0.00	0.00		- K-12-K-1		0.00	0.00
						0,00	0,00				0,00	0.00
						0.00	0.00				0.00	0.00
						0.00	0.00				0.00	0.00
TOTAL MES FEBRERO					0.0	0.00	0.00				0.00	0.00
****						0.00	0.00				0.00	0.00
						0.00	0,00 0,00				0.00	0.00
		/				0.00 0.00	0.00 ₁		***************************************		0.00	0.00
						0.00	0.00				0.00	0.00
TOTAL MES DICIEMBRE					0.6	. 0.00	0.00				0,00	0.00
TOTAL EJERCICIO 2014					0.0	30 0.00	0.00				0.00	0.00
	•					(AMARRADO CON						(AMARRADO CON
						EDO. DE Resijltados)					X	CARTERA)
						NEULINUO	-				ļ	
											- 	
RESÚMEN POR CLIENTE:					0,1	0.00	0.00				0.00	0.00
	CLIENTE (ILAS)				0,1	0.00					0.00	0.00
	CLIENTE				0.						0.00	0.00
	CLIENTE				0. 0.						0.00	0.00 0.00
	CLIENTE			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		0.00					0.00	0.00
											\$ C	,

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 148 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D



M





Integración de Penalizaciones:

LICONSA, S.A. DE (INTEGRACIÓN DE I CORRESPONDIENT	PENALIZACIONE		COMERCIAI —	L ización de Cre	MA SEGÚN CON	TRATOS SUSC	CRITOS		·
CENTRO DE TRABA	AJO:								
MES:	Nombre del Cliente	POLIZA	FECHA	PENALIZACÓ Factura Y/O nota de cargo Número	FACTURAS No. POR	PENALIZACIÓN		CHA IMPORTE DE LA Cobranza	SALDO PENDIENTE DE PAGO POR PENALIZACIONES
					WARRANT TO THE RESERVE TO THE RESERV	0.00		0.00	0.00
						0.00		0.00	0.00
				,		0.00		0.00	0.00
					·A.···A.A.S.·A.A.S.·*/A.A.S.··A.B.··A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.S.·A.A.	0.00		0.00	0,00
						0.00		0.00	0.00
						0,00		0.00	0.00
TOTAL MES ENERO						0.00		0.00	0.00
						0.00		0.00	0.00
	·				VAUJORNOLIA III.	0.00		0.00	0.00
						0.00		0,00	0.00
						0,00		0.00	0.00
						0.00		0.00	0.00
TOTAL MES FEBRERO						0.00		0.00	0.00
						0,00		0.00	0.00
						0.00		0.00	0.00
						0.00		0.00	0.00
	······································		······································		11.1014	0.00	:	0.00	0.00
······						0.00		0.00	0.00
TOTAL MES DICIEMBRE						0.00		0.00	0.00
TOTAL EJERCICIO 2014						0.00		0.00	0.00
									(AMARRADO CON Cartera)
RESÚMEN POR CLIENTE:	CLIENTE (ILAS) CLIENTE CLIENTE CLIENTE CLIENTE					0.00 0.00 0.00 0.00 0.00		0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00
						Show the same			

4 ·

1

echa: 18-Diciembre-2015 Página: 149 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación







COSTO VARIABLE:

a) Se realiza la valuación de la leche fresca en su costo variable, bajo la fórmula de costos promedios en donde se deberá integrar el costo de las salidas, identificando aquella leche que como código 010 se envía al proceso productivo de Leche Abasto Social, Leche Frisia y la Leche Fresca que se envía al proceso de estandarizado, que es el proceso en el cual se desprende la crema, como se muestra a continuación:

ENTIDAD	GERENCIA ESTATAL VALLE DE TOLUCA
WES	: ABRIL 2013
ALMACÉN	:(1121
PRODUCTO	LECHE FRESCA
CÓDIGO	0010

Art	IN	VENTARIO INICI	AL	ENTRADAS			SALIDAS			INVENTARIÓ FINAL		
	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario
								~				
0010	307,785,000	1,724,223.10	5.6020374612	3,820,900.000	22,917,264.49	5.9978707870	3,943,454.000	23,535,961.89	6.9683622251	185,231.000	1,105,525.70	5.9683622072
TOTAL	307,785.000	1,724,223.10	5.6020374612	3,820,900.000	22,917,264.49	5.9978707870	3,943,454.000	23,535,961.89	5.9683622251	185,231.000	1,105,525.70	5.9683622072

RESUMEN DE SALIDAS:

 Semiter. 1114 Leche Parcialmente Descremada
 2,326,298.000
 13,884,189.11
 5,9683622622

 Semiter. 1108 Leche Frisia
 144,726.000
 863,777.19
 5,9683622155

 Leche Estandarizada
 1,472,430.000
 8,787,995.59
 5,9683622244

TOTAL 3,943,454.000 23,535,961.89 5.9583622251

b) Para la leche que se envía al proceso productivo de Leche Abasto Social y Leche Frisia como código 010 Leche Fresca, de conformidad con la valuación a costos promedios, se realiza el siguiente asiento contable:

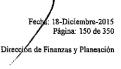
Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Abasto:					
1123	C.T.	0001	1114	13,884,189.11	
1121	C.T.	0001	0010		13,884,189.11
	приничний	ingun manasaman na manasa a lengua ya neojeja a ngojeka yy ngoya	ilaskaan aasa aasaa a		
Frisia:					
1123	C.T.	0001	1108	863,777.19	
1121	C.T.	0001	0010	. Table 1	867,777.19

















c) Para la leche fresca que se envía al proceso de estandarizado se procede a realizar la valuación en Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos en su costo variable; cabe señalar que dicha asignación fue comentada en su oportunidad con el Departamento de Programación y Evaluación de la Producción, dando su visto bueno a esta metodología:

		SISTEMA INTI		ONSA S.A. DE		PERACIÓN I	DE PLANTA		FECHA:	ABRIL 2013 STD - 001
									02.0.	015 001
				DE ESTAND	ARIZA	CION DE	LECHE FR	ESCA		
			NCE DE MATER	A PRIMA SALIDAS		1 :		DETERMINACIÓN		
CÓDIGO	MATERIAS PRIMAS	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS	ESTANDARIZADO		EXISTENCIA FINAL	S.G. (0086)	S.N.G. (0016)	TOTAL	
				20114121412160	011070		51,524.0260	125,949.9802	177,474.0062	KGS
0010	Leche Fresca [its]		1,472,430	1,472,430		•	29.03	70.97	100.00	
	SG [Kg]		51,524.0260	51,524.0260			2,551,319.62	6,236,675,97	8,787,995.59	
	SNG[Kg]		125,949.9802	125,949.9802		-	49.51708579	49.51708579	49.51708579	
	TOTAL SOLIDOS	-	177,474.0062	177,474.0062						
Cos	to de leche fresca \$/lt.	5.9683622244	,	<u> </u>				<u> </u>	<u> </u>	,
	Costo de Sólidos	49.5170857876								
			BALA	NCE DE LECHE FRI	ESCA ES	TANDARIZAD/	· · · ·			
							SALIDAS			
CÓDIGO	MATERIAS PRIMAS	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS			JHT				EXISTENCIA
		INICIAL			<u> </u>			ABASTO SOCIAL	CREMA	FINAL
								5No.000,000,000,000,000,000,000		
1114	Abasto Social [Lts]							1,370,836		0
	S.G. [Kg]							12,855,0260		0.000
	S.N.G. [Kg]							123,226,0752		0.000
								4.91549650 \$7.1		0.00000000 \$/Lt
1114	Abasto Social Aplicado	l o (pesos)						6,738,339,56		0.00
	S.G. [\$]						A_/	636,543.43		0.00
	S.N.G. [\$]	1					B /	6,101,796.13	1	0.00
						1	_	0.00	ž	0.00
1126	Crema [Lts)				}				101,594	0
	S.G. [Kg]								38,669.0000	
	S.N.G. [Kg]	1							2,723,9050	
									20.17497124	0.00000000
									SILLE	\$/Lt
1126	Crema Aplicado (peso	s)							2,049,656,03	0.00
	S.G. [\$]							A_/	1,914,776.19	
	S.N.G. [\$]							B_ <i>J</i>	134,879.84	1
								_	0.00	0.00

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 151 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación











- d) Como se observa en el cuadro anterior el valor de 1,472,430 litros de leche fresca que se envían a estandarizado y; según la valuación a costos promedios su importe asciende a \$8,787,995.59, dicho importe se divide entre el contenido de sólidos grasos y sólidos no grasos que ascienden a 177,474.0062 kilogramos. Este dato lo proporciona el área de producción en el Reporte Mensual de Estandarización de Leche Fresca, la operación anterior nos da un valor unitario de sólidos de \$49.5170857876 y este valor se multiplica por los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche que se envía al proceso de producción de crema y los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche que regresará al proceso productivo de Abasto Social, según los datos que proporciona el área de producción del Centro de Trabajo, en el reporte antes mencionado.
- e) Según la valuación que se realizó de los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos, que se aprecia en el cuadro anterior, estos se ingresan al Almacén de Materia Prima en su parte variable con el siguiente asiento contable:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta		Debe	Haber
Abasto:						
1121	C.T.	0001	0016	B_/	6,101,796.13	1_/
1121	C.T.	0001	0086	A_/	636,543.43	2_/
Crema:				anii-p-1-in-14-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-pi-		
1121	C.T.	0001	0016	B_/	134,879.84	3_/
1121	C.T.	0001	0086	A _/	1,914,776.19	<u>4 /</u>
1121	C.T.	0001	0010		INTERNAL DE CONTRACTOR DE	8,787,995.59

La suma del código 0016 y código 0086 concuerdan con las cifras que se presentan en el Reporte Mensual de Estandarización de Leche Fresca (inciso c) de este procedimiento.

f) El siguiente asiento contable es por el envío a Producción en Proceso del Producto Semiterminado Abasto Social a costo variable de los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche estandarizada, incluidos los Sólidos No Grasos de la crema; ya que para costear la crema únicamente se consideran los Sólidos Grasos:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Abasto:		,			
1123	C.T.	0001	1114	6,873,219.40	-bhrthisan ann ann ann ann ann ann ann ann ann
1121	C.T.	0001	0016		6,101,796.13
1121	C.T.	0001	0086		636,543.43
1121	C.T.	0001	0016		134,879,84

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 152 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación















g) Envío a Producción en Proceso del Producto Semiterminado Crema únicamente los Sólidos Grasos a costo variable; ya que los Sólidos No Grasos como se señala en el inciso anterior, se integran al proceso de Abasto Social:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber	
Crema:		7007174000111700011170071170071170071770				
1123	C.T.	0001	1126	1,914,776.19	TARROGARIES DE MANDE A ARROMANTO PROPRIEMO DE LA COMPANSIONA DEL COMPANSIONA DE LA COMPANSIONA DE LA COMPANSIONA DE LA COMPANSIONA DEL COM	_
1121	C.T.	0001	0086		1,914,776.19	1

h) Respecto de los asientos contables que tiene que ver con el Programa de Abasto Social, se sigue el tratamiento contable que mes con mes están realizando y para el costo variable del Producto Semiterminado Crema, será el siguiente asiento contable:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:	S-martinism delocator anno terror value or terr				
1124	C.T.	0001	1241	1,914,776.19	
1123	C.T.	0001	1126	45.	1,914,776.19

i) De acuerdo a la valuación a costos promedio, por el envío a Producción en Proceso del costo variable del Producto Semiterminado Crema, para la obtención del Producto Terminado:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:					
1123	C.T.	0001	1241	1,914,776.19	······································
1124	C.T.	0001	1241		1,914,776,19

Nota: Es este ejemplo se asume que toda la crema que se tiene en el Almacén de Producto Semiterminado, se envía a proceso para la obtención del Producto Terminado.

j) Por el costo variable del Producto Terminado "Crema":

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:					
1125	C.T.	0001	1241	1,914,776.19	1971
1123	C.T.	0001	1241		1,914,776.19

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página 153 de 350 cción de Financas y Planeación













COSTO FIJO:

a) Se realiza la valuación de la leche fresca en su costo fijo (Gastos de Centros de Acopio y/o Costo Fijo por Traspaso de Leche Fresca) bajo la fórmula de costos promedios y se procede a integrar el costo de las salidas, identificando aquella leche que como código 010 se envía al proceso productivo de leche Abasto Social y Frisia y; la leche fresca que se envía al proceso de estandarizado, que es el proceso en el cual se desprende la crema, como a continuación se muestra:

ENTIDAD	: GERENCIA ESTATAL VALLE DE TOLLICA
MES	ABRIL 2013
ALMAÇÊN	1:1130-1121
PRODUCTO); LECHE FRESCA
CÓDIGO	0 0010

Art	INVENTARIO INICIAL		ENTRADAS			SALIDAS		INVENTARIO FINAL		iL.		
	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario	Unidades	Importe	Unitario
0010	307,785.000	29,685,03	0.0964472928	3,820,900.000	276,693.12	0.0724156926	3,943,454,000	292,632.68	0.0742072001	185,231,000	13,745.47	0.0742071791
					i							
TOTAL	307,785,000	29,685.03	0.0964472928	3,820,900.000	276,693.12	0.0724156926	3,943,454.000	292,632.68	0.0742072001	185,231.000	13,745.47	0.0742071791

RESUMEN DE SALIDAS:

TOTAL	3,943,454.000	292,632.68	0.0742072001
Leche Estandarizada	1,472,430.000	109,264,91	0.0742072017
Semiter, 1108 Leche Frisia	144,726.000	10,739.71	0.0742071915
Semiter. 1114 Leche Parcialmente Descremada	2,328,298.000	172,628.06	0.0742071996

b) Para la leche que se envía al proceso productivo de leche Abasto Social y leche Frisia como código 010 Leche Fresca, de conformidad con la valuación a costos promedios del costo fijo, se realiza el siguiente asiento contable:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Abasto:	anta i tikulina aki ti sansa (ak) enjegja pa ab-ija i kyr-nya kuba	предприятили принципально учено предприятильный и		patti parti u propositi parti pa	
1130	C.T.	1123	1114	172,628.06	THE THE PROPERTY OF THE PROPER
1130	C.T.	1121	0010	•	172,628.06
Frisia:		mquummurumummumumumumumumumum, , , , , , , , , ,	. Yazari zanari zan		BURKK KURUKA KURUKA A KURUKA KURUKA A A KURUKA K
1130	C.T.	1123	1108	10,739.71	ERIOMETER INTERVALUES AND
1130	C.T.	1121	0010		10,739.71

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 154 de 350 irección de Finanzas y Planeación

















c) Por lo que respecta a la leche fresca que se envía al proceso de estandarizado se procede a realizar la valuación en Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos en su costo fijo; cabe señalar que dicha asignación fue comentada en su oportunidad con el Departamento de Programación y Evaluación de la Producción, dando su visto bueno a esta metodología:

		SISTEMA INTI		ONSA S.A. DE RMACIÓN BÁSIC		PERACIÓN I	DE PLANTA		FECHA: FOLIO:	ABRIL 2013 STD -001	
				L DE ESTAND	ARIZA	CIÓN DE	LECHE FF	RESCA			
	-1		NCE DE MATER	IA PRIMA SALIDAS		 		DETERMINACIÓN			$\frac{1}{2}$
CÓDIGO	MATERIAS PRIMAS	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS	ESTANDARIZADO		EXISTENCIA FINAL	S.G. (0086)	S.N.G. (0016)	TOTAL		1
							51,524.0260	125,949.9802	177,474.0062	KGS.	1
0010	Leche Fresca [its]		1,472,430	1,472,430			29.03	70.97	100.00		1
	SG [Kg]		- 51,524.0260	51,524.0260	************	-	31,721.65	77,543.28	109,264.91	\$	1
	SNG[Kg]		125,949.9802	125,949.9802		-	0.61566712	0.61566712	0.61566712	UNITARIO	
	TOTAL SOLIDOS	-	177,474.0062	177,474.0062							1
Cos	to de leche fresca \$/lt.	0.0742072017									1
	Costo de Sólidos	0.6156671185	1								
	1		BALA	NCE DE LECHE FR	ESCA ES						1
							SALIDAS	1	1		
CÓDIGO	MATERIAS PRIMAS	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS		u	IHT 		ADACTO DOCIAL	ODEANA	EXISTENCIA FINAL	
					·			ABASTO SOCIAL	CREMA	7 112.2	
1114	Abasto Social [Lts]							1,370,836		0	1
	S.G. [Kg]							12,855,0260		0.000	
	S.N.G. [Kg]							123,226,0752		0.000	
								0.06111647		0.00000000	ļ
								U Lt		\$/Lt	
1114	Abasto Social Aplicado	(pesos)		}		1		83,780.66		0.00	l
	S.G. [\$]						A_ <i>[</i>	7,914,42		. 0.00	1
	S.N.G. [\$]						B_ <i>∫</i>	75,866.24		0.00	
4400	Caomo II to							0.00		0.00	
1126	Crema [Lts)								101,594	0	
	S.G. [Kg]								38,669,0000		
	S.N.G. [Kg]								2,723,9050		١
									0.25084405 \$/Lt	0.00000000 \$/Lt	
1126	Crema Aplicado (peso:	s)							25,484.25		
	S.G. [\$]							A_ <i>J</i>	28:807:23		
	S.N.G. [\$]							B_ <i>J</i>	1 677,02	i]	
									0.00	0.00	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página 155 de 350 Dirección de Finanzar y Planeación















- d) Como se observa en el cuadro anterior el valor de 1,472,430 litros de leche fresca que se envían a estandarizado, según la valuación a costos promedios asciende a \$109,261.91, este importe se divide entre su contenido de sólidos grasos y sólidos no grasos que ascienden a 177,474.0062 kilogramos. Este dato lo proporciona el área de producción en el Reporte Mensual de Estandarización de Leche Fresca, la operación anterior nos da un valor unitario de sólidos de \$0.6156671185 y este valor se multiplica por los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche que se envía al proceso de producción de crema y los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche que regresará al proceso productivo de Abasto Social, según los datos que proporciona el área de producción del Centro de Trabajo, en el reporte antes mencionado.
- e) Según la valuación que se realizó de los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos, que se aprecia en el cuadro anterior, estos se ingresan al Almacén de Materia Prima en su parte fija con el siguiente asiento contable:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta		Debe	Haber
Abasto:						
1130	C.T.	1121	0016	B_/	75,866.24	1_/
1130	C.T.	1121	0086	A_/	7,914.42	2_/
Crema:						
1130	С.Т.	1121	0016	B_/	1,677.02	3_/
1130	C.T.	1121	0086	A_/	23,807.23	4_/
1130	C.T.	1121	0010			109,264.91

La suma del código 0016 y código 0086 concuerdan con las cifras que se presentan en el Reporte Mensual de Estandarización de Leche Fresca (inciso c) de este procedimiento.

f) El siguiente asiento contable es por el envío a Producción en Proceso del Producto Semiterminado Abasto Social a costo fijo de los Sólidos Grasos y Sólidos No Grasos de la leche estandarizada, incluidos los Sólidos No Grasos de la crema; ya que para costear la crema únicamente se consideran los Sólidos Grasos:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber	Acres (Acres (Ac
Abasto:		аритинини и и и и и и и и и и и и и и и и	Berliete trabible of region (who aged to be the frequency of the construction of transparence			
1130	C.T.	1123	1114	85,457.68	шимпинимимимимимимимимимимимимимимимимими	
					BITTER	-
1130	C.T.	1121	0016	THE STATE OF THE S	75,866.24	,
1130	C.T.	1121	0086		7,914.42	1
1130	C.T.	1121	0016		1,677.02	;

Fecha: 18-Dipiembre-2015 Página: 156 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







g) Envío a Producción en Proceso del Producto Semiterminado Crema únicamente los Sólidos Grasos a costo fijo; ya que los Sólidos No Grasos como se señala en el inciso anterior, se integran al proceso de Abasto Social:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:					
 1130	C.T.	1123	1126	23,807.23	A.1_/
1121	C.T.	0001	0086		23,807.23

h) Por la aplicación a Producción en Proceso Volumen de los Gastos de Fabricación Directos e Indirectos registrados en un mes de operación en el Centro de Trabajo, según se muestra en el cuadro siguiente:

		CENTROS DE COSTOS					
CONSUMO	TOTAL	FRISI	A	ABASTO S	SOCIAL	CREMA	
<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>		VOLUMEN	ENVASE	VOLUMEN	ENVASE	CREWIA	
GASTOS FIJOS DIRECTOS (M.O.) 630	223,536.46	1,862.83	4,279.82	64,802.49	146,180.17	6,411.15	
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS 631 a	1,224,486.93	23,166.39	10,669.97	805,890.75	364,440.33	20,319.49	
GASTOS INDIRECTOS NO ASIGNADOS 631 b	992,188.16	23,977.39		834,103.03		134,107.74	
SUMA GASTOS	2,440,211.55	49,006.61	14,949.79	1,704,796.27	510,620.50	160,838.38	
		a /		b /	<u> </u>	c /	

A Committee of the Comm
V

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Abasto:	na maanaanaa (W-jara) - Maanaaribahaanaan				
1130	C.T.	1123	1108	49,006.61	a_/
Frisia:					
1130	C.T.	1123	1114	1,704,796.27	b_/
Crema:	THE THE STATE OF T				and the second s
1130	C.T.	1123	1126	160,838.38	c_/ A.2_/
4228	C.T.	0001	0001		1,914,641.26











i) Respecto de los asientos contables que tiene que ver con el Programa de Abasto Social y la Leche Frisia, se sigue el tratamiento contable que mes con mes están realizando y para el costo fijo del Producto Semiterminado Crema, será el siguiente asiento contable:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:					Jr.
1130	C.T.	1124	1241	23,807.23	A.1_/
1130	C.T.	1124	1241	160,838.38	A.2_/
Manager - Manage		nanamina manamina di da manamina manami			
1130	C.T.	1123	1126		184,645.61

j) De acuerdo a la valuación a costos promedios, por el envío a Producción en Proceso del costo fijo del Producto Semiterminado Crema, para la obtención del Producto Terminado:

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:		ANTIFECTURE OF THE PROPERTY OF			
1130	C.T.	1123	1241	184,645.61	
1130	C.T.	1124	1241		184,645.61

Nota: Es este ejemplo se asume que toda la crema que se tiene en el Almacén de Producto Semiterminado, se envía a proceso para la obtención del Producto Terminado.

k) Por el costo Fijo del Producto Terminado "Crema":

Cta	Sub-cta	Sub-sub-cta	Sub-sub-sub-cta	Debe	Haber
Crema:					
1130	C.T.	1125	1241	184,645.61	
1130	C.T.	1123	1241	он по	184,645.61

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 158 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación











15. POLÍTICAS GENERALES:

A fin de normar y unificar criterios en cuanto al registro contable; así como reglas de presentación de ciertas operaciones, a continuación se mencionan políticas de costos e inventarios de carácter general que deberán contemplarse para una adecuada presentación de la información financiera:

15.1 Ventas Netas

Para la realización de ventas a crédito y al contado, deberán apegarse estrictamente a lo señalado en los procedimientos correspondientes en vigencia y tomar en consideración los siguientes puntos:

 a) Para el registro contable de la cartera por las ventas de producto terminado, se utilizarán; según corresponda, las siguientes cuentas de mayor:

1	1	
	H	

1105	Cuentas por	r Cobrar Distribuidores Me	rcantiles
1 100		i Cobiai Distribuldores Me	rvaniuics

1106 Cuentas por Cobrar Leche

1108 Clientes

1118 Cuentas por Cobrar Programa Comercial

Y a nivel de Subcuenta, será el número de cuenta corriente que tenga asignado el Centro de Trabajo.

El tercer nivel a utilizar; es decir, la Sub-sub-cuenta, dependiendo del tipo de operación, se utilizará el siguiente catálogo:

001	Cuentas por Cobrar Distribuidores Mercantiles
002	Cuentas por Cobrar Leche (Concesionarios)
003	DICONSA `
004	Sector Público
005	Sector Privado
006	Sector Salud
007	Otros

b) El registro contable a la cuenta de resultados será a las siguientes cuentas de mayor:

4101 Ventas de Productos Propios

4102 Ventas DICONSA

Y a nivel de Sub-cuenta, será el número de cuenta corriente que tenga asignado el Centro de Trabajo.

El tercer nivel; es decir la Sub-sub-cuenta, dependiendo del canal de distribución, se utilizará el siguiente catálogo:

0001 Concesionarios

0002 Distribuidores Mercantiles

0003 DICONSA

0004 Otros

Fecha: 8-Diciembre-2015 Página: 159 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

A









Esta misma clasificación deberá ser tomada en cuenta para la presentación en las cédulas de Ventas Netas por Canal de Distribución.

En el cuarto nivel a utilizar, es decir la Sub-sub-cuenta, se asignará el código del producto terminado de que se trate, para lo cual deberá consultarse el Catálogo de Códigos emitido por la Subdirección de Contabilidad General (anexo 4).

c) Todos los Centros de Trabajo deberán incluir en sus Estados Financieros las siguientes cédulas:

Cédula de Ventas Netas por Producto

(anexo 34)

Cédula de Ventas Netas por Producto y por Canal de Distribución

(anexo 35)

Integración de Ventas Netas del Otros Clientes

(anexo 36)

Estas cédulas deben presentarse en el apartado de:

"Anexos al Estado de Resultados".

- d) Por otro lado, cuando se contabilicen devoluciones sobre ventas, éstas deben estar soportadas por la emisión de una nota de crédito y por la <u>entrada física del producto</u> al almacén del Programa de Abasto Social o la Gerencia Estatal en su carácter de Programa Social. De ninguna manera se aceptará que se efectúen registros contables a esta cuenta de forma documental, con la finalidad de disminuir el saldo de sus cuentas por cobrar a concesionarios, distribuidores mercantiles y/o clientes.
- e) Las devoluciones sobre ventas requerirán de la autorización de la Gerencia del Centro de Trabajo, a través de su Departamento de Crédito y Cobranzas, así como en el registro de las ventas, en las devoluciones sobre ventas, se deberá codificar contablemente el canal de distribución de que se trata a través de las siguientes Sub-sub-cuentas:

0001 Concesionarios

0002 Distribuidores Mercantiles

0003 DICONSA

0004 Otros

Y en la Sub-sub-sub-cuenta se asignará el código del producto terminado que se está devolviendo, para lo cual deberá consultarse el Catálogo de Códigos emitido por la Subdirección de Contabilidad General (anexo 4).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 160 de 350 pión de Finanzas y Planeación

G-2015 A Care





15.2 Provisiones Diversas:

Para aquellos gastos que por su misma naturaleza no sea posible conocerlos al cierre de un período determinado como son: el pago bimestral de luz, el servicio de fotocopiado, etcétera, se deberán realizar provisiones mensuales:

- a) Las provisiones de los servicios de agua y luz se realizarán tomando como base las lecturas que deberá proporcionar el área de producción al área de finanzas, la cual cuantificará y realizará los registros contables.
- b) Para realizar las provisiones del servicio de teléfono, fotocopiado, etc., la base será el pago realizado en el mes anterior, considerando que si los pagos se efectúan en forma bimestral, el importe se debe dividir en dos para obtener los de un mes.
- c) Adicionalmente, se presenta una relación de los conceptos del gasto (sub-sub-sub-ctas) susceptibles de ser provisionados; así como los criterios para la aplicación de las citadas provisiones, que deberán realizar los Centros de Trabajo.

Es conveniente destacar que los Centros de Trabajo deberán tomar en consideración los comentarios establecidos, con el fin de realizar las aplicaciones contables por las provisiones que les correspondan; y verificar en su momento, la cancelación correspondiente por el pago del gasto y; en su caso, efectuar el ajuste correspondiente.

Por último, es importante señalar que la relación que a continuación se presenta, no es limitante y cada Centro de Trabajo; de acuerdo a sus características de operación podrá incorporar nuevas provisiones de las que aquí se señalan:

HD

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 161 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

*

Ko





LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub- sub	Descripción	Comentarios
Sub-cta		
0001	Salarios Personal Sindicalizado	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0006	INFONAVIT	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0008	Vacaciones	Se registra cuando se disfrutan las vacaciones (separándolo del salario).
0009	Aguinaldo	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo, de acuerdo al valor de la nómina actualizada.
0010	Impuesto sobre Nominas	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros, en aquellos Estados de la República que se pague este tipo de impuestos.
0011	Cuotas IMSS	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0015	Prima de Antigüedad	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo (información proporcionada por Oficina Central).
0021	Prima Vacacional	En su caso del personal sindicalizado cuando se disfrutan las vacaciones.





recha: 18-Diciembre-2015 Página: 162 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación



M





LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub-		
sub	Descripción	Comentarios
Sub-cta		
0022	Premio de Asistencia y Puntualidad Quincenal y Mensual	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0023	Incentivos	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0051	Dotación de Leche	Provisión por esta prestación.
0052	Ropa de Trabajo y Uniformes	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0053	Comedor	Por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0054	Ayuda Sindical	Por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0056	Despensas	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0057	Premio de Asistencia y Puntualidad Anual	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0058	Pasajes	Por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0060	Seguro de Vida de Personal	Amortización o provisión mensual del pago que se realice por todo el año.
0061	Fomento Deportivo	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0063	Fomento Cultural	Mensual en Todos los Centros de Trabajo
0065	Fondo de Ahorro	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0066	2% Fondo de Retiro	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.





ciembre-2015 a: 163 de 350

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 163 de 350





LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub- sub Sub-cta	Descripción	Comentarios
0101	Sueldo Nominal	Por el pago de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina.
0106	INFONAVIT	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0108	Vacaciones	Se registra cuando se disfrutan las vacaciones (separándolo del sueldo)
0109	Aguinaldo	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo, de acuerdo al valor de la nómina actualizada.
0110	Impuesto sobre Nóminas	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros, en aquellos Estados de la República que se pague este tipo de Impuestos.
0111	Cuotas IMSS	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina, provisión del día o de los días en su caso de la última semana del mes, para que coincida con la fecha establecida de cierre mensual de Estados Financieros.
0115	Prima de Antigüedad	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo (información proporcionada por Oficina Central).
0121	Prima Vacacional	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0123	Incentivos	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0155	Gastos de Alimentación de Servidores Públicos	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0156	Despensas	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0158	Pasajes	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0157	Premio de Asistencia y Puntualidad	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0161	Fomento Deportivo	Mensual en todos los Centros de Trabajo













LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub- sub	Descripción	Comentarios
Sub-cta		
0163	Fomento Cultural	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0160	Seguro de Vida de Personal	Amortización o provisión mensual del pago que se realice por todo el año.
0162	Compensación Garantizada	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina.
0164	Gratificación Especial de Fin de Año	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0165	Fondo de Ahorro	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0171	Despensas para Oficinas	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0172	Honorarios para Personal Transitorio	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina.
0174	Seguro de Separación Individualizado	Por el registro de la nómina, provisión por pagos fuera de nómina.
0201	Combustibles para Maquinaria y Equipo	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0202	Combustibles para Vehículos Labores Administrativas	Se registra el gasto de acuerdo a las salidas de almacén, por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0203	Combustibles para Vehículos Labores de Distribución	Se registra el gasto de acuerdo a las salidas de almacén, por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0204	Combustibles para Vehículos, Mantto., Padrón de Beneficiarios	Se registra el gasto de acuerdo a las salidas de almacén, por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0220	Materiales y Papelería de Fotocopiado	Se registra el gasto de acuerdo a las salidas de almacén, por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0237	Combustibles para Vehículos del Área de Producción	Se registra el gasto de acuerdo a las salidas de almacén, por los pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0301	Teléfonos	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0304	Energía Eléctrica	Mensual en todos los Centros de Trapajo

•





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 165 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación





LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub- sub Sub-cta	Descripción	Comentarios
0305	Energía Eléctrica para Lecherías	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0317	Servicio de Vigilancia	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0325	Impuesto Predial	Se registra cuando se realiza en pago (No requiere provisión).
0326	Impuestos y Derechos sobre Agua	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0331	Arrendamiento de Edificios para Oficinas	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0332	Arrendamiento de Locales para Almacenes	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0333	Arrendamiento de Locales para Lecherías	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0335	Arrendamiento de Equipo de Transporte para Distribución	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0336	Arrendamiento de Equipo de Transporte para Admón.	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0337	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Oficinas	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0339	Arrendamiento de Equipo de Fotocopiado	Mensual en todos los Centros de Trabajo
0341	Fianzas de Fidelidad	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0343	Seguro Multipoliza Empresarial	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0347	Seguro de Gastos Médicos Mayores	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0349	Seguro de Responsabilidad Civil	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0353	Seguro de Transportación de Mercancías	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0354	Seguro de Vehículos	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0355	Seguro de Vida de Concesionarios	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0356	Seguro Multipoliza Empresarial	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0357	Seguro Multipoliza Lecherías Polvo	Provisión mensual en todos los Centros de Trabajo del pago que realice por todo el año.
0368	Provisión para Baja de Inventarios	Se provisiona cuando se dictaminan las existencias.
0389	Servicio de Limpieza de Áreas Productivas	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su nes correspondiente.

K

Fechs: 18-Diciembre-2015 Página: 166 de 350





LICONSA, S.A. de C.V. Subdirección de Contabilidad General Relación de Provisiones para Programas Sociales, Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas

Sub- sub Sub-cta	Descripción	Comentarios
0390	Servicio de Limpieza de Oficinas	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0391	Servicio de Limpieza de Almacenes y Bodegas	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0397	Servicio de Fumigación a Lecherías	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0398	Servicio de Fumigación Programas y Plantas	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0422	Fletes de Producto Terminado Leche en Polvo	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0423	Fletes de Producto Terminado Leche en Envase	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0425	Fletes y Mudanzas	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0426	Maniobras	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0429	Pago de Kilometraje por Comisiones	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.
0430	Pago de Kilometraje	Por lo pagos o la provisión con el objeto de registrar los gastos en su mes correspondiente.

d) Por otro lado y derivado de la contratación de pólizas de seguro contra robo y/o siniestros, por los envíos de materia prima (LDP y LEP) de los almacenes en poder de terceros y de las bodegas establecidas en los Centros de Trabajo controlados por la Dirección Comercial, así como de producto terminado entre los Centros de Trabajo, es necesario que de estos gastoe se realicen provisiones mensuales en los Centros de Trabajo, bajo los siguientes criterios:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Prigina: 167 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D













Por la Materia prima:

Todas aquellos Centros de Trabajo que reciban materia prima (LDP y LEP) de los almacenes en poder de terceros y de bodegas establecidas en los Centros de Trabajo controlados por la Dirección Comercial, deben registrar mensualmente una provisión.

La provisión se calcula considerando el precio de compra de la materia prima, es decir, el valor de los kilogramos recibidos en el Centro de Trabajo y al total, se le aplicará un factor, el cual será informado por el área de Administración de Riesgos, de acuerdo con las negociaciones que se realicen con la compañía de seguros. El importe resultante se incorporará al costo de la materia prima y no a gastos; es conveniente mencionar que el factor puede sufrir variaciones en el transcurso del año, por lo que de ser así, se indicará con oportunidad.



El importe del pago de las primas de seguro que por este concepto realice Oficina Central, se enviará vía cuenta corriente a los Centros de Trabajo, mismos que realizarán el ajuste de los provisionado contra lo pagado realmente, de acuerdo al AMI traspasado por Oficina Central.

Por el Producto Terminado:

Todos aquellos Centros de Trabajo que reciban producto terminado de las Gerencias Estatales como: leche fluida envasada, LEP sobre de 240 gramos, 210 gramos, complementos o suplementos alimenticios y maquilas, deberán contabilizar mensualmente una provisión.

La provisión se calcula considerando el costo de producción absorbente que les fue traspasado por dichos Centros de Trabajo, y a éste se le aplicará un factor, el cual será informado por el área de Administración de Riesgos, dependiendo de las negociaciones que esta área realice con la compañía de seguros. El importe resultante se registrará en la cuenta de Gastos de Distribución Fijos sub-cta Distribución de Leche entre Centros de Trabajo o DICONSA y sub-sub-cta 0353 Seguro de Transportación de Mercancías.

Es importante destacar, que el factor puede sufrir variaciones en el transcurso del año, por lo que de ser así, se les indicará con oportunidad.

El importe del pago de las primas de seguro que por este concepto realice Oficina Central, se enviará vía cuenta corriente, a los Centros de Trabajo, mismas que realizarán el ajuste de lo provisionado contra lo pagado realmente, de acuerdo al AMI traspasado por Oficina Central.

Las provisiones que se mencionan en los puntos anteriores, son con el objeto de que cada Centro de Trabajo presente en sus Estados Financieros de cada mes todos aquellos gastos en los que ha incurrido dentro de un período determinado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 168 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

¶ ||

Gr.





15.3 Mermas en la Producción de Productos Semiterminados y Productos Terminados:

Las mermas generadas en el proceso de producción serán registradas como gastos de fabricación, tomando en consideración lo siguiente:

 a) Cuando existan mermas de leche fluida contaminada, rotura de tubería, etc., el registro contable será:

a.1) Por el costo variable:

vaiuv.

cta 4226 Gastos de fabricación indirectos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Departamento de Producción Volumen.

sub-sub-sub-cta 0244 Mermas en producción leche pasteurizada volumen.

0246 Mermas en producción leche reconstituida volumen.

Abono:

cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Estado en que se encuentre.

sub-sub-sub-cta Código del Producto Semiterminado.

a.2) Por el costo fijo:

Cargo:

cta 4226 Gastos de fabricación indirectos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Departamento de Producción Volumen.

sub-sub-cta 0244 Mermas en producción leche pasteurizada volumen.

0246 Mermas en producción leche reconstituida volumen.

Abono:

cta 1130 Absorción de costos y gastos fijos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1124 Almacén de Producto Semiterminado.

sub-sub-sub-cta Código del Producto Semiterminado.

Derivado de lo anterior, se deberán incorporar a los Estados Financieros los siguientes anexos, según corresponda:

Mermas en Producción de Leche Pasteurizada Volumen

Mermas en Producción de Leche Reconstituida Volumen (anexo 38)

Fecha: 16-Diciembre-2015

(anexo 37)

Dirección de Finanzas y Planeación

Página: 169 de 350

D













b) Cuando existan mermas de leche envasada entregada al Programa Social y que sean imputables a la Gerencia Estatal en su calidad de Planta Productiva, el registro contable que se aplicará será:

b.1) Por el costo variable:

Car	go:	
Gai	yu.	

cta 4226 Gastos de fabricación indirectos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Departamento de producción envase.

sub-sub-sub-cta 0245 Mermas en producción leche pasteurizada envase.

0247 Mermas en producción leche reconstituida envase.

Abono:

cta 1125 Almacén de Producto Terminado.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Estado en que se encuentre. Sub-sub-sub-cta Código del Producto Terminado.

b.2) Por el costo fijo:

Cargo:

cta 4226 Gastos de fabricación indirectos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Departamento de producción envase.

sub-sub-sub-cta 0245 Mermas en producción leche pasteurizada envase.

0247 Mermas en producción leche reconstituida envase.

Abono:

cta 1130 Absorción de costos y gastos fijos.

sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1125 Almacén de Producto Terminado.

sub-sub-sub-cta Código del Producto Terminado.

Derivado de lo anterior, se deben incorporar al Estado Financiero los siguientes anexos:

Mermas en Producción de Leche Pasteurizada Envase

(anexo 39)

Mermas en Producción de Leche Reconstituida Envase

(anexo 40)

D







Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 170 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

Kah.





- c) Cuando existan mermas de leche en polvo sobre de 240 gramos, el registro contable se aplicará:
- c.1) Por el costo variable:

Cargo:

cta	4226	Gastos de fabricación indirectos.
-sub-eta		-Cuenta-Corriente
sub-sub-cta		Envasado leche en polvo sobre 240 grs.
sub-sub-sub-cta	0243	Mermas en producción de leche en polvo.
Abono:		·

Abono:

cta 1125 Almacén de Producto Terminado. sub-cta Cuenta Corriente

sub-sub-cta Estado en que se encuentre. sub-sub-cta Código del Producto Terminado.

c.2) Por el costo fijo:

Cargo:

cta	4226	Gastos de fabricación indirectos.
sub-cta		Cuenta Corriente
sub-sub-cta		Envasado leche en polvo sobre 240 grs.
sub-sub-sub-cta	0243	Mermas en producción de leche en Polvo
Abono:		
cta	1130	Absorción de costos y gastos fijos.
sub-cta		Cuenta Corriente
sub-sub-cta	1125	Almacén de Producto Terminado.
sub-sub-sub-cta		Código del Producto Terminado.

Derivado de lo anterior, se deberán incorporar a los Estados Financieros el anexo:

Mermas en producción de leche en polvo sobre de 240 gramos. (anexo 41)

15.4 Envases Rotos y Faltantes de Leche para el Abasto Social:

Los envases rotos y los faltantes de producto terminado imputables a los Programas Sociales y a las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas en su calidad de Programas de Abasto Social, serán aplicados contablemente a gastos, de acuerdo a los siguientes criterios:

a) Cuando los envases rotos o faltantes sean por mermas en la distribución del producto, deberán utilizar para el registro contable la cuenta de Gastos de Distribución Variables y las sub-sub-ctas de gastos que se utilizarán serán: 0222 Mermas en Distribución de Leche en Polvo, 0241 Mermas en Distribución de Leche Pasteurizada Envase y 0242 Mermas en Distribución de Leche Reconstituida Envase, dependiendo del tipo de producto terminado de que se trate, incorporando a los Estados Financieros los siguientes anexos:

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 171 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

D













Mermas en Distribución de Leche Reconstituida	(anexo 42)
Mermas en Distribución de Leche Pasteurizada	(anexo 43)
Mermas en Distribución de Leche en Polvo	(anexo 44)

b) Cuando sea por mermas en el manejo del producto imputable a lecherías, se utilizará la cuenta de Gastos de Operación de Lecherías Variable y las sub-sub-ctas de gastos que se utilizarán para el registro contable serán: 0226 Mermas en Lecherías de Leche en Polvo, 0239 Mermas en Lecherías de Leche Pasteurizada Envase y 0240 Mermas en Lecherías de Leche Reconstituida Envase, dependiendo del tipo de producto terminado de que se trate, anexando a los Estados Financieros las siguientes cédulas:

Mermas en Lecherías de Leche Reconstituida	(anexo 45)
Mermas en Lecherías de Leche Pasteurizada	(anexo 46)
Mermas en Lecherías de Leche en Polvo	(anexo 47)

15.5 Compras de Leche Nacional:

Liconsa, S.A. de C.V. adquierè leche de origen nacional como materia prima, para cumplir con los objetivos institucionales, contribuyendo con ello, al mejoramiento de la nutrición y al desarrollo de capacidades de la población atendida y a disminuir la severidad de la pobreza.

Los siguientes, son criterios generales a tomar en consideración, derivados de las compras de leche fluida y en polvo en el mercado nacional según catálogo (anexo1):

• A manera de ejemplo, los códigos asignados a la leche nacional son:

0001	Leche Descremada en Polvo Nacional
0006	Leche Entera en Polvo Nacional
0010	Lacha Frasca

- El método que debe utilizarse para la valuación de estos insumos es el de Costos Promedios.
- Los conceptos de Inventario Inicial, Entradas, Salidas y el Inventario Final, deben manejarse en unidades e importes.
- Estos insumos están integrados por:

Costo Variable: Para la leche en polvo (L.D.P. y L.E.P.) será únicamente el precio de compra que se pague por kilogramo de leche y para el caso específico de la leche fresca, serán los importes del precio por litro del pago a los productores más, cuando sea necesario, los premios y/o penalizaciones, también integrado por el importe de los fletes.

Costo Fijo: Este únicamente aplica para la leche fresca y lo integran los gastos incurridos en los Centros de Acopio, derivados de la captación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 172 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D

*





15.5.1 Compras de Leche Nacional en Plantas:

Se refiere a las entregas de leche nacional (L.D.P., L.E.P. y/o leche fresca) que los medianos y pequeños productores; así como las organizaciones gremiales de ganaderos, efectúan directamente en las Plantas Productivas de Liconsa, S.A. de C.V.

- Las compras de leche descremada en polvo nacional y leche entera en polvo, también-nacional, realizadas-directamente-en-Plantas, sólo-tienen-costo-variable yéste lo constituye el precio de compra por kilogramo pagado al proveedor.
- Al igual que la leche en polvo nacional, la leche fresca comprada directamente en las Plantas Productivas de Liconsa, S.A. de C.V. sólo tiene costo variable y lo integra el precio de compra por litro pagado al productor o ganadero.
- Derivado de lo anterior, los registros contables por la operación de compra de leche fresca en Plantas de Liconsa, S.A. de C.V. será:

Costo Variable:

Por las compras de leche a los productores nacionales, asociaciones de ganaderos o sociedades:

_		
1.0	***	
~~	IUL	,.

-u.g		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0001	Buen Estado
sub-sub-sub-cta	0001	Leche Descremada en Polvo Nacional
	0006	Leche Entera en Polvo Nacional
	0010	Leche Fresca

Abono:

Cta 2102 Proveedores

 Finalmente, es conveniente mencionar que cuando se reciban traspasos de leche fresca de otros Centros de Trabajo, cuya leche fresca incorpore un costo fijo, derivado de la captación de la misma, se deberá corresponder el traspaso contabilizando por separado el costo variable y el costo fijo.

"Es importante señalar que en los Centros de Trabajo, el o los responsables de la adquisición de la leche nacional en polvo, deberán de realizar la conciliación de compras mensual y acumulada, con el área de Administración y Finanzas, ya que el flujo de información emitida por dichas áreas de los Centros de Trabajo a las áreas de Finanzas y Producción de Oficina Central deberá coincidir invariablemente."

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 173 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

D









15.5.2 Compras de Leche Fresca en Centros de Acopio:

La adquisición de leche fresca en Centros de Acopio ha sido posible gracias al reforzamiento, adaptación y mejora de la infraestructura de acopio, enfriamiento e industrialización.

Las representaciones estatales de Liconsa dentro de su ámbito territorial, serán las responsables de la operación del Programa de Adquisición de Leche Fresca, mediante la administración de los Centros de Acopio, de conformidad con el siguiente catálogo base para los registros contables:

a 1	
7	

Número Centro Acopio	Nombre del Centro de Acopio		
ograma So	cial Aguascalientes:		
0411	Granjas Fátima		
0412	Pabellón de Arteaga		
ograma So	cial Campeche:		
0414	Escárcega		
ograma So	cial Chiapas:		
0417	Juárez		
0418	Pijijiapan		
ograma So	cial Chihuahua:		
	Chihuahua		
0421	Chihuahua		
0421	Chihuahua Julimes		
0422	Julimes		
0422 0423 0424	Julimes Meoqui		
0422 0423 0424	Julimes Meoqui Saucillo		
0422 0423 0424 erencia Est	Julimes Meoqui Saucillo Satal Colima: Ciudad Guzmán		
0422 0423 0424 erencia Est	Julimes Meoqui Saucillo atal Colima:		



Programa Socia	l Guerrero:
0486	Ometepec

Valle de Santiago

0433









Número Centro Acopio	Nombre del Centro de Acopio	
Programa de Abasto Social Hidalgo		
0434	Francisco I. Madero	

Gerencia Estatal Jalisco:		
0436	Bajío de San José	
0437	Capilla de Guadalupe	
0438	Encarnación de Díaz	
0439	Jalostotitlan	
0440	Lagos de Moreno	
0441	Matatlán i Zapotlanejo	
0442	San Diego de Alejandría	
0443	San José de los Reynoso	
0444	San Juan de los Lagos	
0445	San Julián	
0446	San Miguel el Alto	
0447	Teocaltiche	
0448	Tepatitlán I Capilla de Milpillas	
0449	Tepatitlán II Cabecera Municipal	
0450	Tlajomulco	
0451	Unión de San Antonio	
0452	Valle de Guadalupe	

Gerencia Estatal Michoacán:		
0456	Jamay	
0457	Sahuayo	
0458	San José de Gracia	
0459	Venustiano Carranza	
0460	Vista Hermosa	
0462	Álvaro Obregón	

P





Fecha: 18/Diciembre-2015 Pagine: 175 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







Número Centro	Nombre del Centro de Acopio
Acopio	

Gerencia Estatal Oaxaca:

0463	Porvenir
0464	Villa de Tututepec de Melchor Ocampo
0469	Guichicovi

Gerencia Estatal Querétaro:

0466	Amealco
0467	Colón
0468	Corregidora

Gerencia Estatal Veracruz:

0471	Aldama	
0472	Panuco	
0473	La Joya	
0474	Palma Sola	
0475	Piedras Negras	
0476	Tampico Alto	
477	Tempoal	
0478	Ozuluama	
0479	Isla	

Programa Social Zacatecas:

0481	Loreto
0482	Ojo Caliente
0483	Río Grande



Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 176 de 350 ción de Finanzas y Planeación

Rah





Los principales registros contables que se generan por la operación de compras de leche fresca en Centros de Acopio son:

Por el Costo Variable:

+ Por las compras de leche fresca a los productores

Cargo:		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0001	Buen Estado
sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca
Abono:		
Cta	2102	Proveedores

+ Por los traspasos de leche fresca a otros Centros de Trabajo, bajo la fórmula de valuación Costos Promedios.

Cargo:		
Cta	2109	Cuenta Corriente
Abono:		
Cta	1121	Almacén de Materia Prima
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0001	Buen Estado
sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Por el Costo Fijo:

+ Por los gastos inherentes a los Centros de Acopio de leche fresca

Cargo:		
Cta	4227	Gastos de Centros de Acopio
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0000	No. del Centro de Acopio
sub-sub-sub-cta	0000	Concepto del Gasto
Abono:		
Cta	2106	Provisiones Diversas

Partiendo del saldo de la cuenta de mayor de gastos de Centros de Acopio, registrados contablemente en las cuentas...

1227 Gastos de Centros de acopio (naturaleza deudora)

...se determina el costo fijo de la leche fresca y se realizará el siguiente registro:

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 177 de 350 Dirección de Finantas y Planeación











+ Aplicación de los gastos de Centros de Acopio a inventarios

Cargo:

Cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Abono:

Cta 4228 Gastos de fabricación aplicados

Nota: El total de la cuenta 4227 Gastos de Centros de Acopio, debe ser igual al importe de la cuenta 4228 Gastos de Fabricación Aplicados; de tal manera, que el efecto es nulo y por lo tanto no se debe presentar dentro del estado de resultados y sí capitalizarse a inventarios como costo fijo de leche fresca por medio de la cuenta 1130-000-1121-010

+ Por los traspasos de leche fresca a otros Centros de Trabajo, bajo el método de valuación Costos Promedios. a costo fijo

Cargo:

Cta 2109 Cuenta Corriente

Abono:

Cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

En la cédula Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado, los consumos de leche fresca se presentarán en litros e importes, considerando además, su contenido en sólidos grasos y sólidos no grasos de leche fresca, sólo para efectos de presentación en esta cédula, determinando sus importes de conformidad con los siguientes criterios: se determina el porcentaje de sólidos grasos y sólidos no grasos de leche fresca, sobre la base del 100% y el porcentaje que se obtenga para cada uno de ellos, se multiplica por el importe total de los consumos de leche fresca y el resultado se presentará en la cédula Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado (anexo 5).

Dependiendo del tipo de movimiento que se genera en el Centro de Trabajo por el manejo de leche fresca, se deberá anotar en el renglón correspondiente dentro de la cédula de: "Movimientos de Leche Fresca" (anexo 48).

También se deberá anexar al Estado Financiero en el apartado, "Cédulas de Costos" después de los gastos de fabricación una cédula denominada: **Integración de Gastos de Centros de Acopio** (anexo 49), la cual contendrá la relación de gastos a nivel concepto del gasto por Centro de Acopio y al final de la cédula los litros captados por Centro de Acopio para determinar un costo unitario de captación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 178 de 350 Dirección de Finanzas / Planeación 4

My.





"Es importante señalar que en los Centros de Trabajo, el titular del área de Producción y/o los titulares de los Centros de Acopio deberán de realizar la conciliación de compras de leche fresca mensual y acumulada, con el área de Administración y Finanzas, ya que el flujo de información emitida por dichas áreas de los Centros de Trabajo a las áreas de Finanzas y Producción de Oficina Central deberá coincidir invariablemente."

15.6 Tratamiento Contable de la Maquila de Secado de Leche Fresca en el Estado de Chihuahua:



Captación de Leche Fresca por el Programa Social:

- El código de este insumo es el "010 Leche Fresca".
- El método que debe utilizarse para la valuación de este producto es el de Últimas Entradas Primeras Salidas Costos Promedios
- Los conceptos de Inventario Inicial, Entradas, Salidas y el Inventario Final, deben manejarse en litros e importes.
- Este insumo está integrado por:

Costo Variable: Incluye los importes del precio por litro del pago a los productores, más en su caso, los premios y/o penalizaciones; también está integrado por el importe de los fletes. Si se presentara la situación de traspaso de leche fresca a otros Centros de Trabajo de Liconsa el importe del flete deberá absorberlo el Centro de Trabajo receptor del producto.

Costo Fijo: Incluye los gastos incurridos en el centro de costos de Captación.

 Los principales registros contables que se generan por la operación de captación en Centros de Acopio son:

Por el Costo Variable:

+ Por las compras de leche fresca a los productores

C	a	r	a	O	•
v	ч		ч	v	•

Cta 1121 Almacén de Materia Prima
Sub-cta 0000 Cuenta Corriente
su-sub-cta 0001 Buen Estado
sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Abono:

Cta 2102 Proveedores

+ Cuando se realicen traspasos de leche fresca a otros Centros de Trabajo, bajo el método de valuación Costos Promedios

Cargo:

Cta 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 179 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

M





Abono:

Cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado Sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Por el Costo Fijo:

+ Por los gastos inherentes a los Centros de Acopio de leche fresca

Ca	ra	Λ	
υä	ıy	v	•

Cta 4227 Gastos de Centros de Acopio

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0000 No. del Centro de Acopio

Sub-sub-sub-cta 0000 Concepto del Gasto

Abono:

Cta 2106 Provisiones Diversas

Partiendo del saldo de la cuenta de mayor de Gastos de Centros de Acopio, registrados contablemente en la cuenta...

4227 Gastos de Centros de Acopio (naturaleza deudora)

...se determina el costo fijo de la leche fresca y se realizará el siguiente registro:

+ Aplicación de los Gastos de Centros de Acopio a Inventarios

Cargo:

Cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca

Abono:

Cta 4228 Gastos de Fabricación Aplicados

Nota: El total de la cuenta 4227 Gastos de Centros de Acopio, debe ser igual al importe de la cuenta 4228 Gastos de Fabricación Aplicados, de tal manera, que el efecto es nulo y por lo tanto, no se debe presentar dentro del Estado de Resultados y; sí capitalizarse a inventarios como costo fijo de leche fresca por medio de la cuenta 1130-000-1121-010.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 180 de 350 ección de Finanzas y Planeación

ore-2015

À

Xq.





+ Cuando se realicen traspasos de leche fresca a otros Centros de Trabajo, bajo el método de valuación Costos Promedios valuado a costo fijo.

_			
(,,	PA	Λ	•
va	ш	v	

Cta 2109 Cuenta Corriente

Abono:

_Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta		Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca



- El método que debe utilizarse para la valuación de este producto es el de Costos Promedios.
- Los conceptos de Inventario Inicial, Entradas, Salidas y el Inventario Final, deben manejarse en litros e importes.
- Este insumo está integrado por:

Costo Variable: Por el costo de la leche fresca enviada al maquilador para su secado, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

Costo Fijo: Por el costo de la leche fresca enviada al maquilador para su secado, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

 Los principales registros contables que se generan por la operación de entrega de leche fresca al maquilador para su proceso de secado, son los siguientes:

Por el Costo Variable:

+ Por las entregas de leche fresca al maquilador para su secado, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios

^	_		_	
	2	F/1	•	-

Cta	1128	Inventario en Poder de Terceros
Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	0010	Leche Fresca (litros equivalentes de leche fresca)
Sub-sub-sub-cta	0000	Nombre del Tercero

Abono:

Cta	1121	Almacén de Materia Prima
sub-cta	0000	Cuenta Corriente
sub-sub-cta	0001	Buen Estado
sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 181 de 350

zeción de Finanzas y Planeación

4







Nota: Se establece un rendimiento de 0.120 gramos por cada litro entregado, más en su caso la merma autorizada, y en función a este contenido, se determinarán los kilogramos de leche entera en polvo que entregará el maquilador y su baja de inventarios en poder de terceros a litros equivalentes de leche fresca, de acuerdo al convenio firmado.

→ Por las entregas en kilogramos por parte del maquilador a Liconsa, S.A. de C.V. de la Leche Entera en Polvo Maquilada, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

Cargo:

Cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0020 Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada

0000 Según Catálogo de Materia Prima

(Entrada a Kilogramos, de acuerdo al rendimiento señalado en el

convenio)

Abono:

Cta 1128 Inventario en Poder de Terceros

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0010 Leche Fresca (litros equivalentes de leche fresca)

Sub-sub-sub-cta 0000 Nombre del Tercero

Nota: Se establece un rendimiento de 0.120 gramos por cada litro entregado, más en su caso la merma autorizada, y en función a este contenido, se determinarán los kilogramos de leche entera en polvo que entregará el maquilador y su baja de inventarios en poder de terceros a litros equivalentes de leche fresca, de acuerdo al convenio firmado.

"Es importante señalar que en el Programa de Abasto Social Chihuahua, el área de Administración y Finanzas deberá de realizar la conciliación mensual de las existencias de leche fresca pendientes de entrega con el Maquilador: considerando inventario inicial más entregas al maquilador; menos recepciones en los Centros de Trabajo igual a inventario final, todo a litros equivalentes".

 Por la provisión del costo de la maquila según convenio por kilogramo, la cual deberá ser realizada por el Centro de Trabajo receptor de la Leche Entera en Polvo Maquilada.

Cargo:

Cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0020 Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada

0000 Según Catálogo de Materia Prima

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 182 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

A

Kg.





Abono:

Cta

2102 Proveedores

"Es importante señalar que en los Centros de Trabajo, el o los responsables de la recepción de la leche nacional en polvo maquilada, deberán de realizar la conciliación del costo de la maquila mensual y acumulada, con el área de Administración y Finanzas, ya que el flujo de información emitida por dichas áreas de los Centros de Trabajo a las áreas de Finanzas y Producción de Oficina-Central deberá-coincidir invariablemente."



Por el Costo Fijo:

+ Por las entregas de leche fresca al maquilador para su secado, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

Cargo:

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	1128	Inventario en Poder de Terceros
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca (litros equivalentes de leche fresca)
Abono:		
Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos
Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	1121	Almacén de Materia Prima
Sub-sub-sub-cta	0010	Leche Fresca

Nota: Se establece un rendimiento de 0.120 gramos por cada litro entregado, más en su caso la merma autorizada, y en función a este contenido, se determinarán los kilogramos de L.E.P. que entregará el maquilador y su baja de inventarios en poder de terceros a litros equivalentes de leche fresca, de acuerdo al convenio firmado.

→ Por las entregas en kilogramos por parte del maquilador a Liconsa, S.A. de C.V.-de la Leche Entera en Polvo Maquilada, de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

Cargo:

Cta	1130	Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

Sub-sub-sub-cta 0020 Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada

(Entrada a Kilogramos, de acuerdo al rendimiento señalado en el

convenio)

0000 Según Catálogo de Materia Prima

Hecha: 18-Diciembre-2015 Página: 183 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación J







Abono:

Cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 1128 Inventario en Poder de Terceros

Sub-sub-sub-cta 0010 Leche Fresca (litros equivalentes de leche fresca)

Nota: Se establece un rendimiento de 0.120 gramos por cada litro entregado, más en su caso la merma autorizada, y en función a este contenido, se determinarán los kilogramos de L.E.P. que entregará el maquilador y su baja de inventarios en poder de terceros a litros equivalentes de leche fresca, de acuerdo al convenio firmado.

De tal manera, que el costo variable de la Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada está integrado por el total de consumos de leche fresca equivalente a leche en polvo secada y el costo de maquila, más el costo fijo por los gastos de Centros de Acopio derivados de la captación.

Finalmente, cuando el Programa de Abasto Social Chihuahua realice traspasos de la Leche Entera en Polvo Maquilada a otros Centros de Trabajo de Liconsa, deberán realizarse los siguientes registros contables:

Por el Costo Variable:

+ Por el traspaso de la Leche Entera en Polvo Maquilada a otros Centros de Trabajo de Liconsa de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios.

Cargo:

Cta 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:

Cta 1121 Almacén de Materia Prima

sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 0001 Buen Estado

sub-sub-sub-cta 0020 Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada

Por el Costo Fijo:

→ Por el traspaso de la Leche Entera en Polvo Maquilada a otros Centros de Trabajo de Liconsa de acuerdo con el método de valuación de inventarios Costos Promedios

Cargo:

Cta 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Abono:

Cta 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

sub-cta 0000 Cuenta Corriente

sub-sub-cta 1121 Almacén de Materia Prima

sub-sub-sub-cta 0020 Leche Entera en Polvo Nacional Maquilada

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 184 de 350







15.7 Barredura de Leche en Polvo

Es importante señalar que la barredura de leche en polvo no tiene costo, en virtud de que es el producto que se derrama al momento de vaciar los sacos de leche en polvo a las tolvas.

Por lo anterior, el costo que pudiera tener este producto derramado ya está incorporado dentro de los consumos de producción. Sin embargo, se hace necesario llevar un control contable sobre las existencias y destino de la barredura de leche en polvo, considerando los siguientes puntos:

- D
- La barredura de leche en polvo se controlará a través de cuentas de orden, asignándole el valor simbólico de un peso por cada kilogramo de producto recolectado.
- Las cuentas de orden que se utilizarán para el registro contable serán:

Deudora:

5303

Materia Prima en Custodia

Acreedora:

5404

Custodia de Materia Prima

Los asientos contables para el registro de barredura de leche en polvo son:

Por el ingreso físico de la barredura de leche en polvo recolectada, asignándole el valor simbólico de un peso por cada kilogramo recolectado.

Materia Prima en Custodia

Cargo:

Cta

Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	0015	Barredura
Sub-sub-sub-cta	0000	
Abono:		
Cta	5404	Custodia de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	0015	Barredura
Sub-sub-sub-cta	0000	

5303

Por los envíos de barredura de leche en polvo a otros Centros de Trabajo para su pigmentado, asignándoles el valor simbólico de un peso por cada kilogramo enviado.

Cargo:

Cta	5404	Custodia de Materia Prima
Sub-cta	0000	Cuenta Corriente
Sub-sub-cta	0015	Barredura

Sub-sub-sub-cta 0000

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 185 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

M.





Abono:

Cta

5303

Materia Prima en Custodia

Sub-cta

0000

Cuenta Corriente

Barredura

Sub-sub-cta

0015

Sub-sub-sub-cta 0000

Por la venta de barredura una vez pigmentada, asignándole el valor simbólico de un peso:



Cargo:

Cta

5404

Custodia de Materia Prima

Sub-cta

0000

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

0015

Barredura

Sub-sub-sub-cta

0000

Abono:

Cta

5303

Materia Prima en Custodia

Sub-cta

0000

Cuenta Corriente

Barredura

Sub-sub-cta Sub-sub-sub-cta 0015

0000

Cargo:

Cta

1103 Bancos

Abono:

Cta

4103

Otros Ingresos

15.8 Tratamiento Contable de los Conceptos del Gasto:

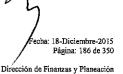
0362 Pérdidas por Destrucción de Insumos y Productos

0363 Pérdidas por Envíos a Recuperación

0364 Pérdidas por Insumos en Mal Estado

0368 Provisión para Baja de Inventarios

Con la finalidad de homologar el registro contable de las Sub-sub-sub-cuentas de gastos 0362, 0363, 0364 y 0368, a continuación se presentan los registros contables que más comúnmente pudieran generarse. Así mismo, es conveniente mencionar que independientemente al registro contable, para dar de baja los inventarios, los Centros de Trabajo deberán de apegarse invariablemente al Manual de Procedimientos para el Registro, Control, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de Liconsa, S.A. de C.V.











En los puntos 2.7 y 2.8 de estas Políticas de Costos e Inventarios, ya se hace mención al tratamiento contable de estos conceptos del gasto; sin embargo y por ser de gran relevancia, se realiza una explicación más detallada:

 a) Por todas aquellas materias primas, materiales de envase y empaque, productos semiterminados y/o productos terminados, que cuenten con dictamen de Control de Calidad en el cual se señale que el producto está en mal estado o bien inservible, deberán proceder de acuerdo a los siguientes puntos:



- Por el producto clasificado y registrado como <u>Mal Estado</u>, previo dictamen de Control de Calidad, se presentan los siguientes registros contables:
 - + Por el envío al Almacén de Recuperación de los insumos en mal estado.

Cargo:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta Código del Insumo o Producto

Abono: (Dependiendo del almacén de origen)

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima

1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque

Almacén de Producto Semiterminado
Almacén de Producto Terminado
Absorción de Costos y Gastos Fijos
Inventario en Poder de Terceros

+ Asiento para dar de baja el insumo o producto de inventarios, derivado de la venta del mismo.

Cargo:

Cta. Gastos Dist., Oper. Lecherías y/o Fab. Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0002 Mai Estado

Sub-sub-sub-cta Código del Insumo o Producto

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 187 de 350







+ Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta

1103 Bancos.

Abono:

Cta

4103 Otros Ingresos.

- Este punto se refiere al producto clasificado y registrado como Inservible, previo dictamen de Control de Calidad, derivado de lo cual se presentan los siguientes registros contables:
 - + Por el traspaso al almacén de recuperación de los insumos en mal estado y/o inservibles.

Cargo:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0003 Inservible

Sub-sub-sub-cta Código del Insumo o Producto

Abono: (Dependiendo del almacén de origen)

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima

1122 Almacén de Materiales de Envase y Empaque

1124 Almacén de Producto Semiterminado
1125 Almacén de Producto Terminado
1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

1128 Inventario en Poder de Terceros

+ Por la creación de la provisión para baja de inventarios del producto, dictaminado y registrado como inservible (El soporte contable será el dictamen de Control de Calidad).

Cargo:

Cta. Gastos E

Gastos Dist., Oper. de Lecherías y/o Fab Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0362 Pérdidas por destrucción de insumos y

productos.

Abono:

Cta 1134 Provisión para baja de inventarios.

Cuando el producto se destruye.

Cargo:

Cta 1134 Provisión para baja de inventarios.

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 188 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D

Ŋ







Abono:

Cta.

1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta

0000

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

0003 Inservible

Sub-sub-sub-cta

Código del Insumo o Producto

Nota: El soporte contable será el acta administrativa con motivo de dicha destrucción, debidamente requisitada y firmada, de conformidad con el Manual de Procedimientos para el Registro, Control, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de Liconsa, S.A. de C.V.

- Basado en los registros del punto anterior, se pude dar el caso de que el producto no se destruya y se venda en el mismo ejercicio en el cual fue creada la provisión para baja de inventarios mencionada con anterioridad, por lo que se procedería a lo siguiente:
 - Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios.

Cargo en (Rojo):

Cta.

Gastos Dist., Oper Lecherías y/o Fab Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0362 Pérdidas por destrucción insumos y

productos.

Abono en (Rojo):

Cta

1134

Provisión para baja de inventarios.

+ Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

Gastos Dist., Oper Lecherías y/o Fab Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta.

1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta

0000

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

0003

Inservible

Sub-sub-sub-cta

Código del Insumo o Producto

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta

1103 Bancos.

Abono:

Cta

4103 Otros Ingresos.

> 18-Diciembre-2015 Página: 189 de 350 de Finanzas y Planeación









- Sin embargo, pudiera darse el caso de que el producto se vendiera y la provisión para baja de inventarios se haya realizado en el ejercicio anterior; de ser así, se procederá a los siguientes registros:
 - Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta

1134

Provisión para baja de inventarios.

Abono:

Cta

4103

Otros Ingresos (Resultados de ejercicios anteriores)

+ Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

Gastos Dist., Oper Lecherías y/o Fab

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta.

1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

0003 Inservible

Sub-sub-sub-cta

Código del Insumo o Producto

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta

1103 Bancos.

Abono:

Cta

4103 Otros Ingresos.

b) Existen Centros de Trabajo que pigmentan leche en polvo (sin considerar la barredura), que ha sido dictaminada como no apta para el consumo humano; pero que sin embargo, sí es apta para el consumo animal, por lo que tomando esto en consideración, se procederá a lo siguiente:

Diciembre-2015





- Por el producto clasificado como apto para su pigmentación, previo dictamen de Control de Calidad, se presentan los siguientes registros contables:
 - + Por la reclasificación del Almacén de Materia Prima al Almacén de Recuperación de la Leche en Polvo dictaminada para pigmentación.



Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta Código del Insumo o Producto

Abono:

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima

+ El costo de la leche en polvo más el costo del pigmentado se registrará.

Cargo:

Cta 4226 Gastos de Fabricación Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 1126 Almacén de Recuperación

Sub-cta 0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0002 Mal Estado

Sub-sub-sub-cta Código del Insumo o Producto

Asiento para registrar los ingresos por la venta de la leche en polvo ya pigmentada.

Cargo:

Cta 1103 Bancos.

Abono:

Cta 4103 Otros Ingresos.

Se puede dar el caso de que la leche en polvo para pigmentación, sea traspasada por alguna Gerencia Estatal, en tal situación el costo de la leche más el costo de pigmentación, lo absorberá quien envío el producto y el registro contable será:

> 18-Diciembre-2015 Página: 191 de 350

de Finanzas y Planeación









+ Registro por el costo de la leche en polvo más el costo del pigmentado:

Cargo:

Cta 4226 Gastos de Fabricación Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Nota: Es importante mencionar que el registro por la venta de la leche pigmentada lo efectúa quien físicamente realiza el pigmentado.

- Si se trata de producto enviado por un Programa Social para Pigmentación, el costo del insumo más el costo de pigmentación, lo absorberá dicho Programa Social y el registro contable será:
 - Registro por el costo de la leche en polvo más el costo del pigmentado:

Cargo:

Cta. Gastos Distribución y/u Operación de Lecherías

Sub-cta Cuenta Corriente Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta. 2109 Cuenta Corriente Interplantas

Nota: Es importante mencionar que el registro por la venta de la leche pigmentada lo efectúa quien físicamente realiza el pigmentado.

- c) Por necesidades de operación y previo dictamen de Control de Calidad, puede suceder que un producto se tire al drenaje (leche fluida contaminada en un silo, etcétera).
 - El registro contable a gastos de fabricación, deberá ser soportado además, con acta administrativa.
 - Por el registro a gastos de fabricación indirectos.

Cargo:

Cta. 4226 Gastos de Fabricación Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0364 Pérdidas por insumos en mal estado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 192 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

·}---

M

\$



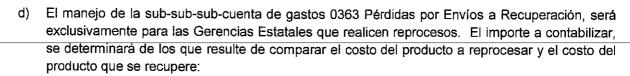


Abono: (Dependiendo del almacén de origen)

Cta. 1124 Almacén de Producto Semiterminado

1125 Almacén de Producto Terminado

1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos



→ Por el valor que se le da a los sólidos grasos y sólidos no grasos de reproceso del producto recuperado:

Cargo:

Cta. 1121 Almacén de Materia Prima Sub-cta Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta 0013 Sólidos no grasos de reproceso 0083 Sólidos grasos de reproceso

+ Por la diferencia entre el valor del producto terminado a reprocesar y el valor del producto recuperado:

Cargo:

Cta. 4226 Gastos de Fabricación Indirectos

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta 0363 Pérdidas por Envíos a Recuperación

+ Por el costo del producto terminado que se envió a reproceso, el importe de este crédito debe ser igual a la suma de los cargos mencionados en los dos asientos anteriores:

Abono:

Cta. 1125 Almacén de Producto Terminado

Sub-cta Cuenta Corriente
Sub-sub-cta 0001 Buen Estado

Sub-sub-sub-cta Código del Producto Terminado

Abono:

Cta. 1130 Absorción de Costos y Gastos Fijos

Sub-cta Cuenta Corriente

Sub-sub-cta 1125 Almacén de Productos Terminados

Sub-sub-sub-cta Código del Producto Terminado

Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 193 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación











- e) En el Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios, existen artículos clasificados como obsoletos y de nulo movimiento e inservibles, por lo que se deberá crear una provisión para baja de inventarios por el total de su valor, según los siguientes registros:
 - Creación de la provisión contable para baja de inventarios:

+ Para crear la provisión para baja de inventarios.



Cargo:

Cta.

Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación Lecherías y/o Fabricación

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0368 Provisión para Baja de Inventarios

Abono:

Cta

1134

Provisión para baja de inventarios.

+ Cuando el producto se destruye.

Cargo:

Cta

1134 Provisión para baja de inventarios.

Abono:

Cta.

1127

Almacén de Herramientas, Refacciones y

Accesorios.

- Sin embargo, si se diera el caso de que el producto no se destruyera y fuera vendido en el mismo ejercicio en el cual fue creada la provisión para baja de inventarios mencionada en el punto anterior, se procedería a lo siguiente:
 - + Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios.

Cargo en (Rojo):

Cta.

Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación Lecherías y/o Fabricación

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0368

Provisión para Baja de Inventarios

Abono en (Rojo):

Cta

1134 Provisión para baja de inventarios.

Ferna: 18-Diciembre-2015 Elgina: 194 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

8gr





Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación Lecherías y/o Fabricación

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0364

Pérdidas por insumos en mal estado.

Abono:

Cta.

1127

Almacén de Herramientas, Refacciones y

Accesorios.

Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta.

1103 Bancos.

Abono:

Cta.

4103 Otros Ingresos.

- Pudiera darse el caso de que las existencias clasificadas como obsoletas y de nulo movimiento e inservibles, sean utilizadas por el Centro de Trabajo y la provisión para baja de inventarios se haya realizado en ejercicios anteriores; de ser así, se procederá a los siguientes registros:
 - + Asiento para cancelar la provisión para baja de inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta

1134 Pro

Provisión para baja de inventarios.

Abono:

Cta.

4103

Otros Ingresos (resultados de ejercicios anteriores)

Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios, Operación Lecherías y/o Fabricación

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

Concepto del Gasto

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 195 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D









Abono:

Cta.

1127 Almacén de Herramientas, Refacciones y

Accesorios.

Si la situación fuera que los productos clasificados como obsoletos y de nulo movimiento e inservibles, sean vendidos y la provisión para baja de inventarios se haya realizado en el ejercicio anterior, los asientos serán:



+ Para cancelar la provisión para baja inventarios creada en el ejercicio anterior.

Abono en (Rojo):

Cta

Provisión para baja de inventarios. 1134

Abono:

Cta.

4103 Otros Ingresos (resultados de ejercicios anteriores)

Asiento para dar de baja el producto de inventarios.

Cargo:

Cta.

Gastos de Administración, Distribución, Padrón de

Beneficiarios. Operación Lecherías y/o Fabricación

Indirectos

Sub-cta

Cuenta Corriente

Sub-sub-cta

Centro de Costos.

Sub-sub-sub-cta

0364

Pérdidas por insumos en mal estado

Abono:

Cta.

1127

Almacén de Herramientas, Refacciones y

Accesorios.

+ Asiento para registrar los ingresos por la venta.

Cargo:

Cta.

1103 Bancos.

Abono:

Cta.

4103 Otros Ingresos.

15.9 Recursos Fiscales para Cubrir el Deficiente de Operación:

Derivado de los recursos fiscales para cubrir el deficiente de operación, otorgados por el Gobierno Federal a Liconsa, S.A. de C.V. para la adquisición de leche fresca y/o leche en polvo de origen nacional, se deberá efectuar el traspaso de dichos recursos a los Centros de Trabajo que adquieran estas materias primas, de conformidad con el siguiente procedimiento:

> Fecha: 18/Diciembre-2015 ina: 196 de 350









- 1. Deberá calcularse un **importe unitario** de recursos fiscales, el cual se obtiene de dividir los recursos establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente para compras de leche fresca y/o leche en polvo nacional, entre la meta a litros equivalentes de la leche nacional a comprar en el ejercicio de que se trate.
- 2. El traspaso de los recursos fiscales únicamente se efectuará por las compras de leche fresca y/o leche en polvo de origen nacional, que realicen las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programas Sociales; destacando que el movimiento será solo contable con el fin de registrar las erogaciones correspondientes; es decir, no se liberará flujo de efectivo.
- 3. Por lo señalado en el punto anterior, cada mes se efectuará el cálculo de las compras realizadas a fin de comunicar oportunamente a los Centros de Trabajo el monto de recursos fiscales a traspasar a cada Gerencia Estatal, Gerencia Metropolitana y/o Programa Social, en función de los litros adquiridos y esta operación se hará efectiva a partir de enero del ejercicio que se trate.
- 4. El monto de recursos fiscales a traspasar mensualmente a cada Centro de Trabajo, se determinará considerando el **Importe Unitario**, el cual se obtiene de la operación de dividir los recursos fiscales liberados en el mes por la S.H.C.P., de conformidad con el calendario establecido para tal efecto entre los litros de leche nacional comprados en el mismo mes.
- 5. El Gobierno Federal otorgará a Liconsa, S.A. de C.V. recursos fiscales de conformidad con el calendario establecido, por lo que al mes de diciembre cuando se liberen todos los recursos fiscales, estos deberán ser aplicados en su totalidad en función a la meta anual de compras de litros de leche fresca y/o leche en polvo de origen nacional del ejercicio.
- 6. Es importante destacar que si la meta de compras en litros de leche nacional es rebasada, se procederá a solicitar; previa autorización del H. Consejo de Administración, recursos adicionales ante la SHCP, a fin de cubrir el deficiente de operación que pudiera generarse por las compras adicionales.
- 7. A fin de asignar los recursos fiscales a las compras de la leche en polvo de origen nacional, deberá determinar su equivalencia a litros de acuerdo con lo siguiente:
 - La equivalencia a litros de la leche descremada en polvo se calcula multiplicando el total de kilogramos comprados por 11.256482, que es el rendimiento en litros por cada kilogramo adquirido.
 - Para la leche entera en polvo, 0.120 gramos equivalen a un litro equivalente; por lo tanto, el total de kilogramos comprados deberá dividirse entre 0.120 gramos.
- 8. Una vez que las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programas Sociales, determinen el monto de recursos fiscales en función a sus compras, conforme a lo señalado en el punto 4, deberá enviar vía cuenta corriente a Oficina Central, un AMI por el monto determinado, anexando para tal efecto la hoja donde determinaron sus cálculos (anexo 50); así como la póliza de diario que genera el movimiento contable, validada con el visto bueno por parte del Subdirector de Contabilidad General de Oficina Central.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 197 de 350













9. El asiento contable que generarán las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programas Sociales que hayan comprado leche nacional, será el siguiente por la recepción de recursos fiscales:

Cargo:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0101 Oficina Central

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

Abono:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta:

0002 Compras de Leche

10. El asiento contable en Oficina Central será el siguiente:

Cargo:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta:

0002 Compras de Leche

Abono:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0000 Centro de Trabajo que genere el movimiento

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

- 11. Ya que se determinó el monto de los recursos fiscales del mes de conformidad con lo establecido en el punto 8, las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programas Sociales, si se diera el caso, deberán de calcular el importe de recursos fiscales a traspasar derivado del envío de leche fresca y/o leche en polvo nacional (materia prima) a otros Centros de Trabajo, multiplicando para tal efecto, el total de litros equivalentes traspasados por el Importe Unitario de recursos fiscales (punto 4); el resultado será el monto a traspasar (anexo 50).
- 12. El asiento contable que generarán las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programas Sociales por el traspaso de recursos fiscales a los Centros de Trabajo receptores de materia prima (leche fresca y/o leche en polvo nacional), será:

Abono:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0000 Centro trabajo que recibe el producto

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 198 de 350













Abono en Rojo:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta:

0002 Compras de Leche

13. El asiento contable de las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas, receptoras de leche fresca y/o leche en polvo nacional (materia prima), es el siguiente:

Cargo:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0000 Centro trabajo que genere el movimiento

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

Abono:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta: 0002 Compras de Leche

Es importante destacar que los Programas Sociales no reciben traspasos de leche fresca y/o leche en polvo nacional (materia prima) y por ende, tampoco recursos fiscales por este concepto; esto en virtud de que este tipo de operaciones sólo corresponden a las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas en su calidad de Plantas Productivas, por la utilización que se le dará a la materia prima en sus procesos productivos.

14. Redistribución de Recursos Fiscales:

Para la redistribución de los recursos fiscales por parte de las Gerencias Estatales Colima, Jalisco, Michoacán, Oaxaca, Veracruz, Tlaxcala y Valle de Toluca; así como las Gerencias Metropolitanas Norte y Sur, deberá seguirse lo estipulado en los siguientes puntos:

- En primer lugar, las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas; señaladas, determinarán sus recursos fiscales por concepto de compras de leche nacional (anexo 50), según lo establecido en el punto 4.
- Deberán sumarse los recursos fiscales recibidos por parte de otros Centros de Trabajo, derivados de la recepción de materia prima (leche nacional) si fuera el caso, y disminuir los recursos fiscales enviados a otras Gerencias Estatales por la transferencia de leche nacional (anexo 50), esto de conformidad con lo estipulado en el punto 11.



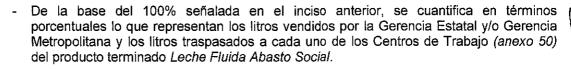








- El remanente de Recursos Fiscales de las Gerencias Estatales y Gerencias Metropolitanas, se debe aplicar en su totalidad al *Programa de Leche Fluida de Abasto Social*; ello derivado de que el Gobierno Federal otorga los Recursos Fiscales para apoyar dicho programa y la base para hacerlo será:
 - Del producto terminado (Leche Fluida para Abasto Social) fabricado en el mes por la Planta Productiva, se establecen los litros vendidos en el mes por la Gerencia Estatal o Gerencia Metropolitana, más los traspasos, también a litros, que se efectuaron de dicho producto terminado a otros Centros de Trabajo; sumados los litros obtenemos una base de prorrateo del 100% (anexo 50).



- Finalmente, cada uno de los porcentajes obtenidos por Centro de Trabajo; según el párrafo anterior, será multiplicado por el saldo de Recursos Fiscales a repartir al *Programa de Abasto Social*, obteniéndose así el importe que se traspasará vía AMI, a los Centros de Trabajo receptores del producto terminado (anexo 50).

La Gerencia Estatal Querétaro tiene un tratamiento especial en lo que respecta a la redistribución de los recursos fiscales, por lo que deberá apegarse a lo estipulado en los siguientes puntos:

- El primer paso consiste en determinar el monto de recursos fiscales por concepto de compras de leche nacional (anexo 50.1), según lo establecido en el punto 4.
- A continuación se deben sumar los recursos fiscales recibidos por parte de otros Centros de Trabajo, derivados de la recepción de materia prima (leche nacional) si fuera el caso, y disminuir los recursos fiscales enviados a otras Gerencias Estatales por la transferencia de leche nacional (anexo 50.1).
- Al concluir con los dos puntos anteriores, el saldo de los Recursos Fiscales se debe aplicar en su totalidad al *Programa de Leche en Polvo de Abasto Social*; de conformidad con lo siguiente:
 - Del producto terminado (Leche en Polvo para Abasto Social) fabricado en el mes por la Planta Productiva, se establecen los sobres vendidos en el mes por la Gerencia Estatal Querétaro más los traspasos, también a sobres, que se efectuaron de dicho producto terminado a otros Centros de Trabajo; sumados se obtiene la base de prorrateo del 100% (anexo 50.1).
 - De la base del 100% obtenida, se cuantifica en términos porcentuales la proporción que representan los sobres vendidos por la Gerencia Estatal Querétaro y los sobres traspasados a cada uno de los Centros de Trabajo (anexo 50.1) del producto terminado Leche en Polvo Abasto Social.
 - Finalmente, cada uno de los porcentajes obtenidos, se multiplica por el saldo de Recursos Fiscales, obteniendo así el importe que se traspasará vía AMI, a los Centros de Trabajo receptores del producto terminado de Abasto Social (anexo 50.1).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 200 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P













Derivado de que el Programa de Abasto Social Chihuahua capta leche fresca para después secarla a través de contrato con el maquilador Industrias Lácteas Chihuahuenses, S.A. de C.V., y posteriormente enviarla a Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas como materia prima, o bien envasarla para obtener un Producto Terminado, que se envía a Programas Sociales, hace necesario apegarse a lo siguiente:



- El primer paso es determinar el monto de sus Recursos Fiscales por concepto de compras de leche fresca nacional (anexo 50.2), según lo establecido en el punto 4.
- Con el mismo *Importe Unitario* utilizado para el cálculo de los Recursos Fiscales del párrafo anterior, deben enviarse a la cuenta de inventario en poder de terceros (sólo para efectos de presentación), los Recursos Fiscales en función del envío de leche fresca nacional para su secado *(anexo 50.2)*.
- Una vez determinados los Recursos Fiscales, según el punto anterior, se deberán enviar los Recursos Fiscales a las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas, según corresponda por la transferencias de <u>Leche en Polvo Nacional Secada</u> (materia prima), haciendo la conversión a litros equivalentes los cuales se multiplicarán por el *Importe Unitario*, el monto resultante corresponderá a los Recursos Fiscales que deben aplicarse en su totalidad al Programa de *Leche en Polvo Abasto Social*, de conformidad con lo siguiente:
 - Del producto terminado (Código 1346) fabricado por el maquilador Industrias Lácteas Chihuahuenses, S.A. de C.V., se establecen los sobres vendidos en el mes por el Programa de Abasto Social Chihuahua más los traspasos, también a sobres que se efectuaron a otros Centros de Trabajo sumados se obtiene la base de prorrateo del 100% (anexo 50.2).
 - De la base del 100% obtenida, se cuantifica en términos porcentuales la proporción que representan los sobres vendidos por el Programa de Abasto Social Chihuahua y los sobres traspasados a cada uno de los Centros de Trabajo (anexo 50.2) del producto terminado Leche en Polvo Abasto Social.
 - Finalmente, cada uno de los porcentajes obtenidos, se multiplica por el saldo de Recursos Fiscales determinados, obteniendo como resultado el importe que se enviará vía AMI a los Centros de Trabajo receptores del producto terminado de Abasto Social.

El asiento contable que deben realizar las Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y/o Programa de Abasto Social Chihuahua, por el traspaso de Recursos Fiscales a los Centros de Trabajo receptores de la *Leche Fluida para Abasto Social o Leche en Polvo Abasto Social* será:

Abono:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0000 Centro trabajo que recibe el producto

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

18-Diciembre-2015 Página: 201 de 350







Abono en Rojo:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta:

0002 Compras de Leche

nados con

El asiento contable del Centro de Trabajo receptor de los Recursos Fiscales, relacionados con la **Leche Fluida para Abasto Social o Leche en Polvo Abasto Social** será el siguiente:

Cargo:

Cuenta:

2109 Cuenta Corriente Interplantas

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0000 Centro trabajo que genere el movimiento

Sub-sub-sub-cta:

0001 Aviso de Movimientos Interdivisionales

Abono:

Cuenta:

4105 Transferencias para Gasto Corriente

Sub-cta:

0000 Cuenta Corriente

Sub-sub-cta:

0002 Transferencias

Sub-sub-sub-cta:

0002 Programa de Abasto Social de Leche

Programas de Abasto Social:

Es importante destacar, que los Programas de Abasto Social que capten leche nacional, no realizarán la redistribución de los recursos fiscales que se menciona en este inciso 14; ya que esta situación sólo aplicará para las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas, por su condición de Plantas Productivas.

Es por ello, que para el caso específico de los Programas Sociales, los recursos fiscales determinados por concepto de compras de leche nacional (punto 4), menos los recursos fiscales traspasados (punto 11), deberán ser los recursos que los Programas de Abasto Social apliquen a su operación propia.

Por otro lado, es importante destacar que los Programas de Abasto Social; en la medida de lo posible, se programen para que al cierre del ejercicio no se queden con inventarios de leche fresca y/o leche en polvo nacional, y por ende, tampoco con los recursos fiscales derivados de las compras de estos insumos; es decir, tanto la materia prima como los recursos fiscales derivados de esta operación, deben estar en las Gerencias Estatales y/o Gerencias Metropolitanas, ya que es en dichos Centros de Trabajo donde se procesa la materia prima señalada.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 202 de 350





- 15. Los Recursos Fiscales que se mencionan en el presente procedimiento, deben presentarse en el Estado de Resultados como un ingreso en el renglón denominado Recursos Fiscales para Gasto Corriente, ubicándolo en la columna que corresponda, según el tipo de producto terminado (Leche Fluida, Abasto Social y/o Leche en Polvo Abasto Social).
- 16. Tal como se señala en el punto 4 el *Importe Unitario* se determina dividiendo los Recursos Fiscales liberados en el mes por la SHCP de acuerdo a un calendario establecido entre los litros de leche nacional comprados en el mismo mes, por ello se hace necesario realizar al cierre del ejercicio un ajuste, cuando ya se conozcan los datos de las compras reales de leche nacional, ello con el fin de que el *Importe Unitario* sea el mismo para todos.



B

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 203 de 350







16. CÉDULAS DE ESTADOS FINANCIEROS:

Con el objeto de unificar los criterios en la presentación de la información de Costos e Inventarios en los Estados Financieros, a continuación se presentan las cédulas oficiales de costos e inventarios:

Estados Financieros Principales:

- Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo Mensual.
- Cédula de Análisis Financiero por Programa Objetivo Acumulado.
- Estado de Resultados por Producto Mensual.
- Estado de Resultados por Producto Acumulado.
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Metropolitana Norte (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Metropolitana Sur (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Tlaxcala (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Valle de Toluca (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Colima (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Jalisco (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Michoacán (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Oaxaca (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Veracruz (presentar Mensual y Acumulado).
- Estado de Resultados para Operaciones como Planta Productiva de la Gerencia Estatal Querétaro (presentar Mensual y Acumulado).

Anexos al Estado de Resultados:

- Ventas Netas por Producto.
- Ventas Netas por Producto y por Canal de Distribución Mensual.
- Ventas Netas por Producto y por Canal de Distribución Acumulada.
- Integración de Ventas Netas de Otros Clientes.
- Otros Ingresos (cta. 4103).
- Otros ingresos "Otros" (cta. 4103-000-0004).
- Otros Ingresos "Afectación de Resultados Ejercicios Anteriores" (cta. 4103-000-0005).
- Otros Gastos (cuenta 4221).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 204 de 350















Costos:

- Estado de Costo de Producción y Venta.
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Materia Prima" mensual y acumulado (cta 1121).
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Materia Prima Costo Fijo" mensual y acumulado (cta 1130-000-1121).
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Materiales de Envase y Empaque" mensual y acumulado (cta 1122).
- Movimientos de Inventarios "Producción en Proceso" mensual y acumulado (cta 1123).
- Movimientos de Inventarios "Producción en Proceso Costo Fijo" mensual y acumulado (cta 1130-000-1123).
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Semiterminado" mensual y acumulado (cta 1124). I
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Semiterminado Costo Fijo" mensual y acumulado (cta 1130-000-1124).
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Terminado" mensual y acumulado (cta 1125).
- Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Terminado Costo Fijo" mensual y acumulado (cta 1130-000-1125).
- Movimientos de Inventarios "Inventario en Poder de Terceros" mensual y acumulado (cta 1128).
- Movimientos de Inventarios "Inventario en Poder de Terceros Costo Fijo" mensual y acumulado (cta. 1130-000-1128).
- Reporte de Valuación del Costo de Ventas.
- Comparación de Unidades Vendidas y Costeadas.

Inventarios:

- Almacén de Materias Primas (ctas. 1121 y 1130-000-1121)
- Almacén de Materiales de Envase y Empaque (cta. 1122)
- Almacén de Producción en Proceso (ctas. 1123 y 1130-000-1123)
- Almacén de Producto Semiterminado (ctas. 1124 y 1130-000-1124)
- Almacén de Producto Terminado (ctas. 1125 y 1130-000-1125)
- Almacén de Recuperación (cta. 1126)
- Almacén de Herramientas, Refacciones y Accesorios (cta. 1127)
- Inventario en Poder de Terceros (ctas. 1128 y 1130-000-1128)
- Mercancías en Tránsito (cta. 1131)
- Cédula de Recepción de Producto Terminado de Otras Entidades Mensual.
- Cédula de Recepción de Producto Terminado de Otras Entidades Acumulado.
- Cédula de Envío de Producto Terminado a Otras Entidades Mensual.
- Cédula de Envío de Producto Terminado a Otras Entidades Acumulado.

Aquellas cédulas que no se mencionen dentro de esta relación o en los anexos de este cuadernillo de políticas, se seguirán presentando sin sufrir ninguna modificación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 205 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación











Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 206 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

M





ACONING SALBERY CENTRAL CONTINUES OF THE PROPERTY OF THE PROPE		
A STANISTON OF THE PARTIES AND ADDRESS OF THE PARTIES OF THE PARTI		
VENTAS BRUTAS DEVOLUCIONES SVENTAS DESCLENTOS Y BONIFICACIONES SI VENTAS	0 0	000
COSTO DE VENTAS VAJABLE GASTOS DE DISTINBUCION VARABLE GASTOS DE DISTINBUCION VARABLE GASTOS DE PENETICIARIOS VAJABLE GASTOS DE PERETICIARIOS VAJABLE GASTOS DE OPERACION DE LECHERAS VARABLE	0 0 0	00000
COSTOS Y CASTOS VARABELES 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0	0
COSTO DE VENTAS RUO GASTOS DE DISTRIBUCION FLUOS GASTOS DE VENTA FLUOS GASTOS DE PARTAN DE BENEFICARIOS FLUOS GASTOS DE PARTAN DE ECHERALS FLUOS GASTOS DE ADMINISTRACION	O G G G G G	0000 00
	0 0 0	0
	0 0	0
	0 0	
(GASTOS) Y PRODUCTOS FINANDEROS	0 0	•
RECURSOS FISCALES COMPTA DE LECHE INCIONAL RECURSOS PISCALES APOYAR AL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL DE LECHE	0 0	0 0
SUMA RECURSOS FISCALES 8 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0	0 0
Contraction of the Contraction o	1	

Pécha: 18-Diciembre-2015 Página: 207 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

M.





LICORAL ESCADO DE RESSURANCE			HENSEN			
AL DEL LOTAGO DE RESERVA DE RESER						
		S. C. S. S.				
VENTAS BRUTAS	0	0	0	0	0	0
DEVOLUCIONES S/ VENTAS	Ö	Õ	Ō	ŏ	Ö	ō
DESCUENTOS Y BONIFICACIONES	0	0	0	0	0	0
VENTAS NETAS	0	0	0	0	0	0
COSTO DE VENTAS VARIABLE	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE DISTRIBUCION VARIABLE	0	0	0	0	0	0 /
GASTOS DE VENTA VARIABLE	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PADRON DE BENEFICIARIOS VARIABLE	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACION DE LECHERIAS VARIABLE			0	0 	0	0/
COSTOS Y GASTOS VARIABLES	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCION MARGINAL	0	· 0		0		. 0
COSTO DE VENTAS FIJO	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE DISTRIBUCION FLIOS	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE VENTA FIJOS	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PADRON DE BENEFICIARIOS FIJOS	0	0	0	0 .	0	0
GASTOS DE OPERACION DE LECHERIAS FIJOS	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE ADMINISTRACION						
COSTOS Y GASTOS FIJOS	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	0.	30		0.,	721 (5:0)	a 0
OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0
OTROS INGRESOS	0	0	0	0	0	0
(GASTOS) Y PRODUCTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE RECURSOS FISCALES		- 0		0	1 0 4	0
RECURSOS FISCALES	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		. 0	5 11 5 50 0	. 0	7 505	Ü

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 208 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







	j jr					
THE THE CONTROL OF THE PARTY OF			išų. Š			
The second secon						, i
是是 A State of the Annual Annu			10 K			
EFECDAD:					10.00	
Grouddi - Amerika a san S						
	n de La companya	(1)4	n de la compansión de la Compansión de la compansión de l			
VENTAS BRUTAS	0	0	0	0	0	0
DEVOLUCIONES S/ VENTAS DESCUENTOS Y BONIFICACIONES	0	0	0	0	0	0
VENTAS NETAS	0	0	0		0	
COSTO DE VENTAS VARIABLE	0	0	0 .	0	0	0
GASTOS DE DISTRIBUCION VARIABLE	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE VENTA VARIABLE GASTOS DE PADRON DE BENEFICIARIOS VARIABLE	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PADRON DE BENEFICIANIOS VARIABLE GASTOS DE OPERACION DE LECHERIAS VARIABLE	0	0	0	0	0	0
COSTOS Y GASTOS VARIABLES	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCION MARGINAL	; o 🏋	0.0	/ / 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	0	#42 · . 0	. 0
COSTO DE VENTAS FIJO	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE DISTRIBUCION FIJOS	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE VENTA FIJOS GASTOS DE PADRON DE BENEFICIARIOS FIJOS	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACION DE LECHERIAS FIJOS	Õ	0	0	0	0	0
GASTOS DE ADMINISTRACION	0	0	0	0	0	0
COSTOS Y GASTOS FIJOS	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	0 1.	0,7	0.1	0	0	O
OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0
OTROS INGRESOS	0	0	0	0	0	0
(GASTOS) Y PRODUCTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE RECURSOS FISCALES	0	0	0	Ü	0	Ö
RECURSOS FISCALES	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA:	0	0 1		. 0	0 : 1	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 209 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

W.





		PROGRAMA GEORGIA
	Alisto oue () (and sail).	SOCIETY CONTRACTOR
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas		0 0 0
Costo de Ventas Variable		0 2 0
Costo de Ventas Fijo Suma Costo de Ventas URILUAD O (PERDIDA) BRUTA		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Gastos de Distribución Gastos de Venta		
Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias Gastos de Administración 1_/	0 0	0 0
Suma Gastos de Operación UNILIDAD O (PERBUA) DE OPERACION	<u> </u>	
Otros Gastos Otros Ingresos		0
(Gastos) y Productos Financieros		0
(UTILIBADEO (PENDEDA) ANTES PECURSOS Recursos Fiscales		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
CHURAUS (PROBA) NETA		

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiaro, después de la Cédula de Analisis Financiaro por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2_/ Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Página: 210 de 350







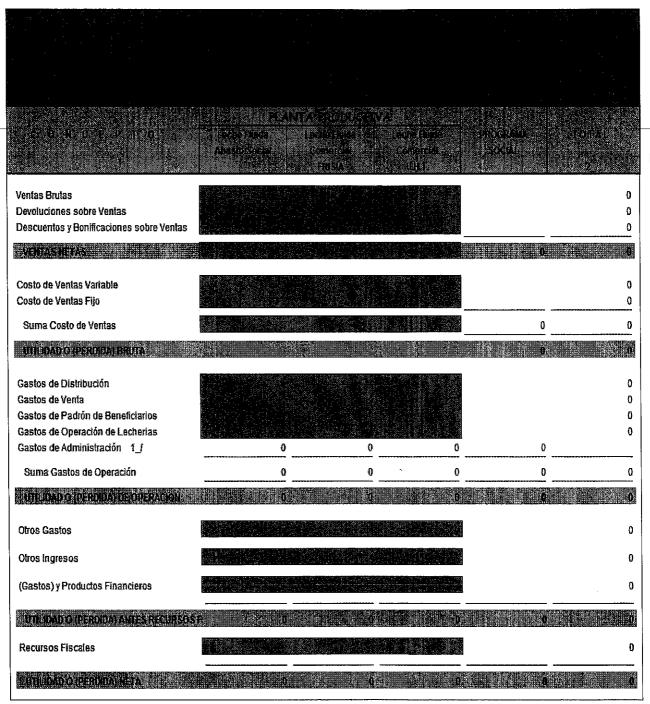












Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédata de Analísia Financiero por Programa Objetivo.

- 1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Pianta Productiva.
- 2_/ Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 211 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







la,





7 0 N C E P (0		provancia (1)
	Carnerson Francis	SOUTH THE STATE OF
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas		o o o
STATES HETAS		is the first transfer of
Costo de Ventas Variable Costo de Ventas Fijo		0
Suma Costo de Ventas		0 0
USH DAR SAPERBUA BRUTA		in a second control of
Gastos de Distribución Gastos de Venta		0
Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias Gastos de Administración 1_/	0 0	0 0
Suma Gastos de Operación	0	0 0
TAIL TO AD O (PERIODA) DE OPERACION		0 /
Otros Gastos		0
Otros Ingresos		0
(Gastos) y Productos Financieros		0
MATHEMATICA (PERIOR DAT PART) ESCRETE SESSI	S. Burgaran	
Recursos Fiscales		0
APILEBADIO (PERINDA) NETA	De l'Alle de l'A	0

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analísis Financiero por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2 / Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 212 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

D











CONTRACTOR TOP			ROKEPANIA SINJAI	FEOT AL
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas				0 0
Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas				0
Costo de Ventas Variable Costo de Ventas Fijo				0
Suma Costo de Ventas			0	0
Gastos de Distribución Gastos de Venta Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias Gastos de Administración 1, /	0	0	0	0
Suma Gastos de Operación	O ************************************	O	0	O DESCRIPTION OF THE PROPERTY
SACUSTIAN O CERTAGINAL DE CIPERACION	i i jes			
Otros Gastos Otros Ingresos		- 12		0
(Gastos) y Productos Financieros				0
. Ditubal () (Perbida) antes recorsos				
Recursos Fiscales				0
Triko ad Oziverona (Mestic	0 1 2 1			

Notas

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Céduta de Anaásis Financiero por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2_/ Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 213 de 350 Dijección de Finanzas y Planeación













		(IPIK)GRAWA 1 197 K.S.	
	Kesperka Spekia	SORIAL TO THE STATE OF THE STAT	
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas			0 0
TYENTAS NETAS NOTICE TO A STATE OF THE STATE		in inchia ni otili.	.0
Costo de Ventas Variable Costo de Ventas Fijo			0
Suma Costo de Ventas		0	0
TITLIDAD O (PEROIDA) BIRUTA		0	
Gastos de Distribución Gastos de Venta			0
Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias			0
Gastos de Administración 1_/	0 0	0	_
Suma Gastos de Operación	0 0	0	_0
RODARSON SONABONO COACACION			9
Otros Gastos			0
Otros Ingresos			0
(Gastos) y Productos Financieros			0
FUINTUAD CORENDIA) ANTES RECUESOS			i ii
Recursos Fiscales			0
CELIFAUS (PRIDEA) NETA			0

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analisia Financiero por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2 / Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha 18-Diciembre-2015 Página: 214 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

4









	. 1			
C to a C E C F 200 SU	IGE KIRCO Leavage Anisis Assis (Osecialis		PROGRAMA SOCIAL	27 92 AL
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas		EPIS .		0 0 0
VOICIAS VISCAS Costo de Ventas Variable				0
Costo de Ventas Fijo Suma Costo de Ventas			0	0 0
Alexandina zonegovonoj more, s _{edale}				
Gastos de Distribución Gastos de Venta Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias				0 0
Gastos de Administración 1_/ Suma Gastos de Operación		0 0		
Otros Gastos	(44) (4) (4)			0
Otros ingresos				0
(Gastos) y Productos Financieros				
Recursos Fiscales				O
utradalicheroda 100%				AND THE RESERVE OF THE PARTY OF

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Anafisis Financiero por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2_/ Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 215 de 350









	Estre Anda Agasio Societ	GERGE TVA	PROSIGNA PROSIGNA SOCIAL	History And Calus
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas				0 0
Costo de Ventas Variable Costo de Ventas Fijo Suma Costo de Ventas				0
Gastos de Distribución Gastos de Venta				0
Gastos de Padrón de Beneficiarios Gastos de Operación de Lecherias Gastos de Administración 1_/ Suma Gastos de Operación	0		0	
Otros Gastos			6	0
Otros Ingresos (Gastos) y Productos Financieros (Unitarial DADIO: (PERINDA) ANTES RECURSOS				0
Recursos Fiscales [DTILIDAD O (PERONDA) NETA	As on the first manual metabolic states about the			0

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analisis Financiero por Programa Objetivo.

1_/ Los gastos de Administración, son los únicos que se distribuirán por las operaciones de la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Produ

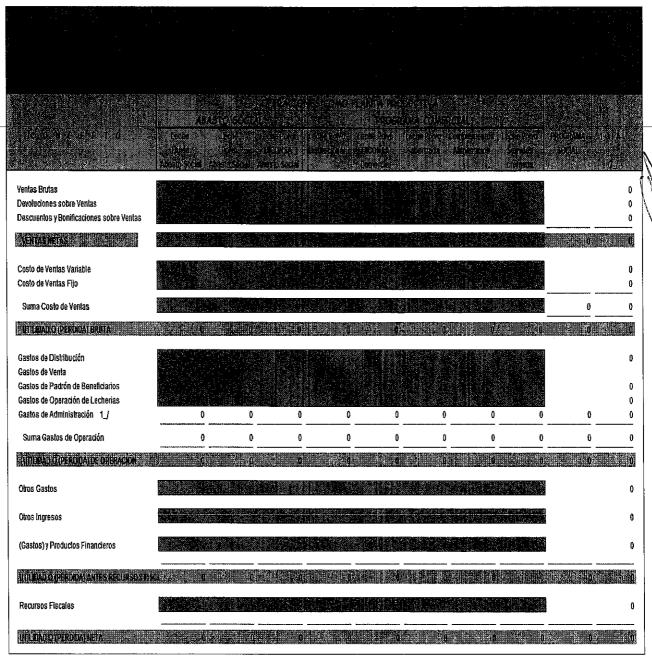
2_/ Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 216 de 350









Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analísis Financiero por Programa Objetivo.

1_/Los gastos de Administración, son los únicos gastos que se distribuírán por las operaciones que realiza la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

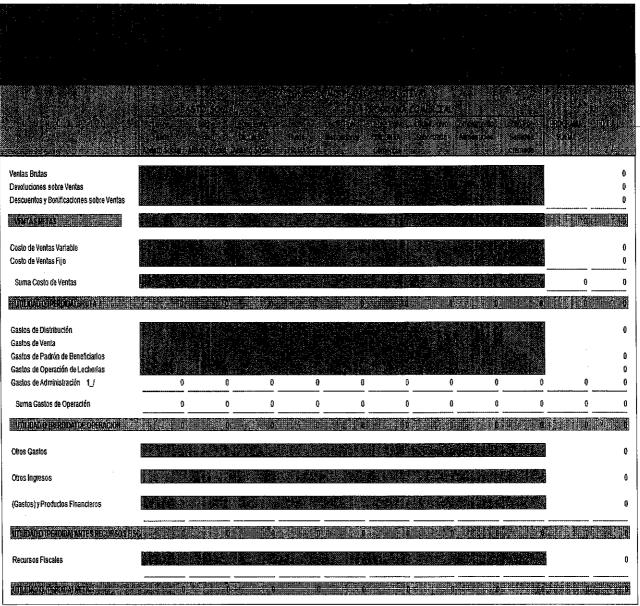
2_/Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 217 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

ls.







Hotas

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analisis Financiero por Programa Objetivo.

1_/Los gastos de Administración, son los únicos gastos que se distribuirán por las operaciones que realiza la Gerencia Estalal como Programa Social y como Planta Productiva.

2 / Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 218 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

P









leg





				:			
The second secon	NABASTIN SOA.	STREET, THE WASSELFFER TO HERE TO FREETHER.					
Comic estat o	(Kepanadana			14 67 (7 m) 14 8 (8 45 dd) 11 8 (8 45 dd)		PROPERTY OF THE	7
Ventas Brutas Devoluciones sobre Ventas Descuentos y Bonificaciones sobre Ventas							0
VEXICAS NETAS							
Costo de Ventas Variable Costo de Ventas Fljo	р. Д						0
Suma Costo de Ventas						0	0
VILIGALIO PRINCIPARIA IL				al (i	i de la compa	0	0.
Gastos de Distribución Gastos de Venta Gastos de Padrón de Beneficiarios							0
Gastos de Operación de Lecherias Gastos de Administración 1_f	0	0 () 0	0	0	0 0	0
Suma Gastos de Operación	0	0	0	0	0	0	0
ULERVE PARKADY IN DEFENDA				PROF			0
Otros Gastos							0
Otros Ingresos		i de la companya de La companya de la co			r II fiya Zefall Zefa		0
(Gastos) y Productos Financieros							0
Apparancios and Antes activiscis.							
Recursos Fiscales	No. of the second					<i>i</i>	0
UNIDALISTICATOR (BEAUTE FOR			0.2 1 1 1 20 2		i Ó	į ir is is i	46

Notas:

Este formato de Estado Resultados deberá presentarse mensual y acumulado anexo al Estado Financiero, después de la Cédula de Analisis Financiero por Programa Objetivo.

1_/Los gastos de Administración, son los únicos gastos que se distribuirán por las operaciones que realiza la Gerencia Estatal como Programa Social y como Planta Productiva.

2_/Datos obtenidos según balanza de comprobación.

Fecila: 18-Diciembre-2015 Página: 219 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación











T O T A L

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. VENTAS NETAS POR PRODUCTO (Unidades a Litros Equivalentes e Importes a Pesos)

ENTIDAD: ______
FECHA: _____

CO DI	rrobucto	PRESENTACION	UNIDAD		ULADO	MES	A-CTUAL		ULADO	PRECIO UNITARIO	1
GO	I NO DOCTO	***************************************		UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE		╝
						_				-	4
1264	LECHE PASTEURIZADA FRISIA	ENVASE 1 LT.	LTS.						İ		1.
1384	L.D.P. REHIDRATADA PROGRAMA COMERCIAL	ENVASE 2 LT.	LTS.		1						Λ
1314	LECHE FLUIDA APOYO A PRODUCTORES NACIONALES "A"	ENVASE 2 LT.	LTS.								1/
1315	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "B"	ENVASE 2 LT.	LTS.	1.							
1316	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "C"	ENVASE 2 LT.	LTS.	[1		1,
1317	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "D"	ENVASE 2 LT.	LTS.								1
1262	LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAQUILADA	BOTE 1 LT.	LTS.						İ	1	'
1353	L.E.P. PARA ABASTO SOCIAL "SUBSTITUCION"	SOBRE 240 GRS	LTS.	Ì	1						1
1356	L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS	LTS.								
1357	L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA	SOBRE 240 GRS	LTS.								
1360	LECHE FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS	LTS.			ļ					
1361	LECHE SEMIDESCREMADA ADULTOS MAYORES	S09RE 249 GRS	. LTS.								1
1364	LECHE FORTIFICADA DICONSA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS	. LTS.								1
1365	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS	LTS.							İ	1
1367	LECHE FORTIFICADA DICONSA COMERCIAL	S08RE 240 GRS	LTS.								
1369	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI COMERCIAL	SOBRE 240 GRS	, LTS.								
1370	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA	SOBRE 240 GRS	, LTS.				ļ				
1371	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE	SOBRE 240 GRS	, LTS.								1
1372	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR FRESA	SOBRE 240 GRS	LTS.		1				1	Į.	- 1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 220 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación









ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. VENTAS NETAS POR PRODUCTO Y POR CANAL DE DISTRIBUCION - Presentar cédula Mensual -(Unidades a Miles e Importes a Pesos)

>			UKIDAD	CONCES	IONARIOS	DISTRIBUIDORI	ES MERCANTILES	DIC	AZKO:	OTROS C	LIENTES 1/	TC	TAL	_
	PRODUCTO	PRESENTACION	MEDIDA	UNIDADES	BAPORTES	UNIDADE	DEPORTES	UNDADES	пировля	UNIDADES	BEPORTES	UNUDADES	DMPORTES	
		l .			1	T	1		1	1		T T		Ŧ
4 LE	CHE PASTEURIZADA FRISIA	ENVASE 1 LT.	LTS.			İ						ļ	0	þ
4 L.C	D.P. REHIDRATADA PROGRAMA COMERCIAL	ENVASE 2 LT.	LTS.	ļ									a	Ì
4 LE	"A" SEJAKOIDAN SENDTUUDORY A OYORA ADIULE HO	ENVASE 2 LT.	LTS.				ļ	ļ					G.	0
15 E.E.	CHE FEUIDA FORTIFICADA TIPO "B"	ENVASE 2 LT.	LTS.	i				İ					0	C
16 LE	CHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "C"	ENVASE 2 LT.	LTS.						İ				0	0
17 LE	CHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO 'D'	ENVASE 2 LT.	LTS.										0	ſ
2 LE	CHE BRONCA PASTEURIZADA MAQUILADA	BOTE 1 LT.	LTS.				1	İ	-				0	ţ
i3 L.1	E.P. PARA ABASTO SOCIAL "SUBSTITUCIOK"	SOURE 240 GRS.	LTS.										0	1
i6 L.I	E.P. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.]									
7 LJ	E.P. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA	SOBRE 240 GRS.	LTS.	İ				1						
10 LE	CHE FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.											
31 LE	CHE SEMIDESCREMADA ADULTOS MAYORES	SOBRE 240 GRS.	LTS.		İ									
i4 LE	ECHE FORTIFICADA DICONSA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.					İ				1		
55 LE	ECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.											
67 LE	ECHE FORTIFICADA DICONSA COMERCIAL	SOERE 240 GRS.	LTS.										0	1
68 LE	ECHE FORTIFICADA DICONSA CONADERI COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.										0	(
70 L.	E.P. INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA	SOBRE 240 GRS.	LTS.										9	
71 L.	E.P. INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE	SOURE 240 GRS.	LTS.										0	1
372 L.	E.P. INSTITUCIONAL SABOR FRESA	S08RE 240 GRS.	LTS.										o l	ı

1_/ Desglosar en la cédula "integración de Ventas Netas de Otros Clientes" las ventas aqui presentadas

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 221 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

4

Mr.





LICONSA, S.A. DE C.V. VENTAS NETAS POR PRODUCTO Y POR CANAL DE DISTRIBUCION - Presentar cédula Acumulado (Unidades a Miles e Importes a Pesos)

ENTIDAD: PERIODO: DISTRIBUIDORES MERCANTILES OTROS CLIENTES 1_/ LECHE PASTEURIZADA FRISIA ENVASE 1 LT. 1304 L.D.P. REHIDRATADA PROGRAMA COMERCIAL ENVASE 2 LT. LTS. 1314 LECHE FLUIDA APOYO A PRODUCTORES NACIONALES "A" NVASE 2 LT. LTS. 1315 LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO 'B' ENVASE 2 LT. LTS. 1316 LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "C" ENVASE 2 LT. LTS. 1317 LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO 'D' ENVASE 2 LT. LTS. LECHE BROKCA PASTEURIZADA MAQUILADA BOTE 1 LT. LTS. 1353 L.E.P. PARA ABASTO SOCIAL "SUBSTITUCION" SOBRE 240 GRS. LTS. L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL SOBRE 240 GRS. LTS. 1357 L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA SOBRE 240 GRS. LTS. SOBRE 240 GRS. 1361 LECHE SEMIDES CREMADA ADULTOS MAYORES SOBRE 240 GRS. LTS. LECHE FORTIFICADA DICONSA ABASTO SOCIAL SOBRE 240 GRS. LTS. 1365 LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI ABASTO SOCIAL SOBRE 240 GRS. LTS. 1367 LECKE FORTIFICADA DICONSA COMERCIAL SOBRE 240 GRS. LTS. 1368 LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI COMERCIAL SOBRE 240 GRS. LTS. 1370 L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA SOBRE 240 GRS. LTS. 1371 L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE SOBRE 240 GRS. LTS. 1372 L.F.P. INSTITUCIONAL SAROS ERESA. SOBRE 240 GRS. LTS.

1_/ Desglosar en la cédula "Integración de Ventas Netas de Otros Clientes" las ventas aqui presentadas.

Paena: 18-Diciembre-2015 Pagina: 222 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACION DE VENTAS NETAS DE "OTROS CLIENTES" (Litros Equivalentes e Importes a Pesos)

NOMBRE DEL'CLIENTE / PRODUCTO	Presentación	Unidad de		ULADO NTERIOR	MES A	CTUAL		ULADO CTUAL	Precio Unitari
		Medida	Litros	Importes	Litros	Importes	Litros	Importes	
T				<u> </u>					
								-	
								1	
						!			
				Ì					
		ļ							
			Ì						
				ļ				1	
			ļ						
									ļ
									1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 223 de 350









LICONSA , S.A. DE C.V. **OTROS INGRESOS** (Cuenta 4103) (Pesos)

Entidad:

Entidad:		Fecha:									
Sub-cta	СОНСЕРТО	ACUMULADO MES ANTERIOR	MOVIMIENTOS DEL MES	ACUMULADO MES ACTUAL							
DG1	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.0	0.0	0.0							
002	VENTA DE DESPERDICIO	0.0	0.0	0.0							
003	INCAPACIDADES DEL I.M.S.S.	0.0	0.0	0.0							
004	OTROS	0.0	0.0	0.0							
005	AFECTACION DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORE	0.0	0.0	0.0							
	TOTAL	0.0	0.0	0.0							

i: 18-Diciembre-2015 Página: 224 de 350





LICONSA, S.A. DE C.V. OTROS INGRESOS Otros (0004) (Pesos)

Entidad:

Fecha:

	Tasa del	1_ M_	PURI	E S
	I.V.A. a la	ACUMULADO	MOVIMIENTOS	ACUMULADO
CONCEPTO	que se grava	MES ANTERIOR	DEL-MES	MES ACTUAL
	1			
	i i			
	ļ			
	1			
			<u> </u>	
TOTAL		0.0	0.0	0,0

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 225 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

X







LICONSA, S.A. DE C.V. **OTROS INGRESOS** Afectación de Resultados de Ejercicios Anteriores (0005) (Pesos)

Fecha: Entidad: o R T S E I MACUMULADO MOVIMIENTOS Sub-sub Sub-sub ACUMULADO MES ACTUAL MES ANTERIOR DEL MES sub-cta CONCEPTO cta 0005 Afectación de Resultados de Ejercicios Anteriores 0.0 TOTAL 0.0

Feoha: 18-Diciembre-2015 Página: 226 de 350









LICONSA , S.A. DE C.V. OTROS GASTOS (Cuenta 4221) (Pesos)

Sub-sub cts Sub-sub cts Sub-sub cts Sub-sub cts Sub-sub cuents OOO1 Costo por Baja de Activos Fijos Total Sub-sub-cuents OOO1 Total Sub-sub-cuents OOO2 Total Sub-sub-cuents OOO2 Total Sub-sub-cuents OOO2			∕{,			
			I M	PORT	E S	
Sub-aub	Sub-sub				ACUMULADO	
eln	jub-cto	CONCAPTO	MES ANTERIOR	DEL MES	MES ACTUAL	Ci
0001	Costo po	r Baja de Activos Fijos				
						/
				ennacia dalembro di Arrai Mana, ambiguardo como		`
						
		Total Sub-sub-suenta 0001				
			4		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
0002	Aftertació	n de Resultados de Ejercicios Anteriores				
			ANIMOMAN EPONONOMINA MARCHINA PROPERTA MARCHINA	TROUGH MARKET ATTEMATE ATTEMATE AT THE CONTROL OF T	ристип и марти полити полити по на при се на вез водинени на при по на при по на при по на при по на при по на При по на при по на при по на при по на при по на при по на при по на при по на при по на при по на при по на п	

		Total Sub-sub-questa 0002				1 /
S MARIE TO THE PROPERTY OF THE			-			
eoog	Otros					/
						1
	<u> </u>		Annual Contraction			
				CONTRACTOR OF THE PROPERTY OF	одность и при при при при при при при при при п	
	L					Į
		Total Sub-sub-cuenta 0003				Ĭ
			I	*		1
		TOTAL	0.0	0.0	0.0	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 227 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

Ky.



U. DE TAMAULIPAS (CD. VICTORIA) MAQUILA EN PRODUCCION

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

CUENTA/CONCEPTO PARCIAL SUB-TOTAL TOTAL SUB-TOTAL TOTAL 1121 ALMACKIN DE MATERIA PRIMA Investario Inicial MARIA Compara de Leche en Polvo Ferrors Ferrors Ferrors General de Leche Prima Compara de Leche Prima Compara de Leche Prima Ferrors Ferrors Ferrors Ferrors Ferrors Ferrors Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Prima Ferrors General Cache Ferrors Ge	ENTIDAD:FECHA:						N
CUENTA/CONCEPTO PARCIAL SUB-TOTAL TOTAL TOTAL TOTAL INTILITALMACEN DE MATERIA PRIMA INVALUATION DELINE MARIE MARIE Cooppras de Leache en Polvo Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Regens Marie Prima september Regens Marie Prima september Regens Marie Prima september Regens Marie Prima september Marie Regens Regens Marie Prima september Marie Regens Marie Prima september Marie Regens Marie Prima september Marie Regens Mari	TROUG.						_ \ \
1121 ALMACEN DE MATERIA PRIMA Investorio Inicial NAUL NEURO L. Lorder on Polvo Cargorio y Manichere de Jeche en Polvo Engres y Manichere de Jeche en Polvo Engres y Manichere de Jeche en Polvo Engres Traspasse de Jeche en Polvo Compras de Otras Materia Primas Petras y Manichere per Traspase Compras de Otras Materia Primas Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Traspase Petras y Manichere per Petras a oriera plantas Petras y Manichere petras a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Lockale Premas a oriera plantas Traspa, A Manichere Traspase y Manichere Traspase a oriera plantas Marientas a Recogneracion Traspase a oriera Plantas Marientas a Recogneracion Traspase a oriera Plantas Marientas a Recogneracion Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a oriera plantas Oriera Saldas Traspase a Oriera Saldas Traspase Traspase a Oriera Saldas Trasp	CUENTA/CONCEPTO			_			X'
Compras de Leche en Polvo Pictes yo Minichera de Leche en Polvo Esperos Tenspassa de Leche en Polvo Tenspassa de Leche en Polvo Tenspassa de Leche en Polvo Tenspassa de Leche en Polvo Tenspassa de Leche Prema Compras de Otras Materias Primas Compras de Otras Materias Primas Tenspassa de Materia Primas de otras plantas Tenspassa de Materia Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa de Leche Primas de otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Polvo a otras plantas Tenspassa Leche en Resperación Cuera Ballas de Basepassación Cuera Ballas de Materia Prima de Compras Leche Primas de Leche Tenses Leche Tenspassa de Cara Plantas MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Investario Tainial MARE. Compras Leche Selectoria Delicial MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1138 INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MATERIALPS A PRODUCCION 1140 A PRODUCCION 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion 1150 A Responsacion			·				- `
Compras & Leche an Polvo Esparsa Reter you Manicians and Leche an Polvo Esparsa Reter and Leche Presca Compras de Leche Presca Compras de Leche Presca Pietra de Leche Presca Compras de Leche Presca Compras de Leche Presca Reter de Leche Presca Compras de Leche Presca Reter de Leche Presca Reter de Leche Presca Reter de Leche Presca Reter de Leche Presca Reter de Leche Presca Reter de Leche Presca presca presca de leche Presca Presca presca	Inventario Inicial						
Reter yo Maninbras de Leche en Petro Esparas Compras de Jocha Pressa Petras de Lecha Pressa Compras de Ortar Materias Primes Compras de Ortar Materias Primes Gageros Traspace de Mite. Prime de ortras palantas Petras yo Maninbras pro Traspace Materia Prima se ortras palantas Petras yo Lecha Pressa ortras palantas Petras yo Lecha Pressa ortras palantas Petras yo Lecha Pressa ortras palantas Petras yo Lecha Pressa ortras palantas Petras yo Lecha Pressa ortras palantas Otas activada Materia Primas Materia Prima se Lecha Pressa ortras palantas Traspa de Lecha Pressa ortras plantas Traspa de Lecha Pressa ortras plantas Traspa de Lecha Pressa ortras plantas Materia Prima se Responeracion Otas acidade de Responeracion Otas acidade de Responeracion Otas acidade de Celeb Prossa Lavantario Fanal MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Ioventario Initial MAS: Compras Compras Petras yo Maninbras Petras yo Maninbras Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Materia Prima so ortras Plantas Ortras Balidas Loventraio Fanal MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTALES A PRODUCCION 1128 INVENTALES O ORTRA DE IERCEROS Irrustatio Inicial MASS: Compras Traspace o often Plantas Ortra Salidas Compras Traspace o often Plantas Ortra Salidas Review of often Plantas Ortra Salidas Review of often Plantas Ortra Salidas Review of often Plantas Ortra Salidas Review of often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra Salidas NEMOSO: Traspace o often Plantas Ortra	MAS:					<u> </u>	
Trapases & Leche an Polve Trapases & Leche an Polve Trapases & Leche Trans Trapases & Leche Trans Compara & Orien Materia Prima Pate to Maniobra Trapases of Leche Trapase Trapases of Leche Trapase Trapases of Leche Trapase Trapases of Leche Trapase Materia Prima reprocessit Materia Prima reprocessit Materia Prima reprocessit Materia Prima reprocessit Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Prima a otras plantas Trapased Leche Trapas otras plantas Trapased Cortas anticia prima MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALIMACEN DE MATERIALES Investacio Inicial MAS: Compus Posta sylv Maniobras Trapased octras estidade Entrabas de Escoperacion Oras Billias Detroita de Recoperacion Oras Billias Investratio Estida Trapase octras Plantas Materials Sa PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE IERCEROS Investacio Estarda MAS: Congras Trapase octras Plantas Oras Billias Trapase octras Plantas Oras Billias Trapase octras plantas Oras Billias Trapase octras plantas Oras Billias Devices octras Plantas Oras Billias Devices oct	Compras de Leche en Polvo						
Trappase de Leche ser Polve Compres de Leche Feena Compres de Otra Materia Person Petres yés Manishran Sageron Trappase de Mele Piren de otras plantas Trappase de Mele Piren de otras plantas Petres de Leche Feena per Trappase Materia Piren se otras plantas Heises de Leche Feena per Trappase Materia Piren se otras plantas Heises de Leche Feena per Trappase Materia Piren se otras plantas Heises de Leche Feena per Trappase Materia Piren se otras plantas Trappa de Leche Person en Trappase Materia Piren se Atemperación Coras anticade de Leche Feena Materia Piren se Responsencion Otras anticade de nateria prima MATERIA PERNA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Fanil MASE Compres Petra yés Manishra Trappas o forta estidade MASE Trappas o forta estidade MENOS Trappas o forta Plantas Otras Baldes Univentario Fanil MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Izventario Fanil MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Izventario Fanil MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Izventario Fanil MASE Compres Compres Trappaso a otras plantas Otras Baldes Loventario Fanil MASE Compres Trappaso a otras plantas Otras Baldes Loventario Fanil MASE Compres Trappaso a otras plantas Otras Baldes Loventario Fanil MASE Compres Trappaso a otras plantas Otras Baldes Loventario Fanil MASE Compres Trappaso a otras plantas Otras Baldes Loventario Fanil ROUNCO SE Trappaso a otras plantas Otras Baldes Rounces Responsation Loventario Fanil ROUNCO SE Trappaso a otras Plantas Otras Baldes Rounces Responsation Loventario Fanil ROUNCO SE ROUN							\sim
Compras de Leche Freeze Filtres de Leche Steware Compras de Otra Materia Primme Georgeo de Otra Materia Primme Gaguros							18
Compara de Otras Matarias Primas Pietas yós Maniobras Restas yós Maniobras Restas yós Maniobras pro Traspaso Traspasos de Leche Frence de otras plantas Pietas de Mari. Prima de otras plantas Pietas de Mari Prima de otras plantas Traspasos de Leche Frence de otras plantas Pietas de Leche Frence de otras plantas Pietas de Leche Frence de otras plantas Otras astradas Mataria Frima Otras astradas de Leche Frence MESIOS: Traspado Leche en Polvo a otras plantas Traspado Auderia Prima a otras plantas Traspado Materia Prima a otras plantas Traspado Materia Prima a otras plantas Traspado Materia Prima a otras plantas Traspado Materia Prima a otras plantas Materia Prima a Resupersicio Otras Balitado de leche Frence Inventario Final MATERIA PRINA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Indical MAS: Compras Pietas yós Maniobras Traspado a otras Plantas MENOS: Traspado a otras Plantas MENOS Inventario Indical MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Indical MAS: Compras Compras Compras Traspado a otras Plantas Otras Balidas Univentario Indical MAS: Compras Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras Plantas Traspado a otras plantas Traspado a otras	Compras de Leche Fresca						1 1
Eleta y Maniobres Elegeros Traspaso da Melicher pen Trapaso Traspaso da Melicher pen Trapaso Traspaso da Melicher pen Trapaso Traspaso da Melicher pene Trapaso Melicher pene Trapaso Melicher pener de otras piantas Plata de Lecha Franca Del Trapaso Melicher Pener de otras piantas Traspaso da Lecha Franca MENOS Traspade Lecha Franca Melicher Traspade Lecha Pener del pener del							\ \ \\\
Segros Traspace de Mat. Prima de otras piantas Fietes yo Maniolotea pro Traspaso Fietes yo Maniolotea pro Traspaso Fietes yo Maniolotea pro Traspaso Materia Prima seprocessata Materia Prima seprocessata Materia Prima seprocessata Materia Prima seprocessata Materia Prima seprocessata Materia Prima seprocessata MENOS: Traspade Luche en Peliva a otras plantas Traspado Luche en Peliva a otras plantas Traspado Luche en Peliva so otras plantas Traspado Luche en Reversa cotras plantas Traspado Luche en Reversa cotras plantas Otras silatista de India Salatista Otras silatista Otras silatista de India Salatista Otras Salatista Materiala Prima Actual Materiala Prima Materiala Prima Materiala Prima Materiala Prima Materiala Prima Materiala Prima Materiala Prima Materiala Materiala Prima Materiala Materiala Prima Materiala Materiala Prima Materiala Materiala Prima Materiala Materiala Prima Ma							/ ///
Flets ty in Manichras per Traspaso Traspaso de Lache Frence de Judicia	Seguros						/ W
Traspaso de Leche Fence do cira piantas Pictas de Leche Fence por Traspaso Otras entradas Mateixà Prima Otras entradas Mateixà Prima Otras entradas de Jeshe Fences MENOS: Traspade Leche en Poliva e ciras plantas Traspade Leche Recea o Otras plantas Trapade Leche Recea o Otras plantas Otras sitiada de Index prima Otras sitiada de Index prima Otras sitiada de Index prima Otras sitiada de Index prima Otras sitiada de Index prima MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compras Prida yol Maniobras Prida yol Maniobras Entrados de Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas a Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Mateixidas A Recuperacion Otras Betradas MENOS: Traspaso a otras Plantas MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE IERCEROS Leventario Inicial MACS: Compras Traspaso a otras plantas Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias Otras Batrias MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Batria							
Flesta de Leche Freuer per Traspaso Materia Prima perpoessada Otan entradas Materia Prima Otan entradas de Leche Press MENOS: Traspade Leche en Petro a otras plantas Traspade Materia Prima a otras plantas Traspade Materia Prima a otras plantas Traspade Materia Prima a otras plantas Traspade Materia Prima a otras plantas Otras salidas de materia prima Otras salidas de materia prima Otras salidas de leche Pressa Inventario Findl MATERIA PRIMA A PRODUCCION Il 22 ALMACENI DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Cempras Fletas yio Maniobras Traspado ed tras entidodes Entradas de Recuperacion Otras Salidas MENOS: Traspaso a otras Florias Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Timal MATERIALES A PRODUCCION Il 28 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de Otras Plantas Otras Salidas MAS: Compras Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MAS: Compras Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MENOS: Traspaso de Otras Plantas Otras Edutada MASULIAA A Recoperacion Leventario Final INSUMOS A PRODUCCION	Traspasos de Leche Fresca de otras plantas						V
Otras entradas Materia Primas MENOS: Trança de Materia Primas a otras plantas Trança de Materia Prima a otras plantas Trança de Materia Prima a Recoperación Otras siládas de Inexa entras plantas Materia Prima a Recoperación Otras siládas de Inexa entras plantas Materia Prima a Recoperación Otras siládas de Inexa entras prima Otras Salidas de Inexa entras prima MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compra Falsas yo Maniobras Traspaso de otras entrádada Entradas de Recoperación Otra Eletradas MENOS: Trapasos a otras Plantas Materialas Secoperación Otras Balidas entras de Compras Inventario Trancia Inicial MATERIALES A PRODUCCIÓN 1128 INVENTARIO EN PODER DE IERCEROS Loventario Inicial NAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Traspaso de otras Plantas Traspaso de otras Plantas Traspaso de otras Plantas Traspaso de otras Plantas Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Traspaso a otras plantas Otras Salidas Traspaso a otras plantas Otras Salidas Traspaso de Otras Plantas Otras Salidas Denvios as Recoperación Envois as Rec	Fletes de Leche Fresca por Traspaso						
Otras entradas de Lache Frences MENOS: Tranga Lache en Polive a circa plantas Tranga Lache en Polive a circa plantas Tranga Lache Frenca a circa plantas Materia Prima se Recogneración Otras salidas de materia prima Otras Salidas de leche Frenca Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compres Peles y lo Maniobras Trangas de otras entidades Entradas de Recogneración Otras Salidas MENOS: Trangaso a otras Plantas Misvislas a Recogneración Otras Salidas Inventario Final MENOS: Trangaso a otras Plantas Misvislas a Recogneración Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compres Trappaso de otras Plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Trappaso de otras Plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa Plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa Plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa Plantas Otras Salidas Inventario Final Inventario Final Inventario Final Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa Plantas Otras Salidas Inventario Inicial MAS: Trappaso a circa Plantas Otras Salidas Inventario Final Inventario Fin							
MENOS: Traspade Leches en Pelvo a otras plantas Traspade Leche Pessea a otras plantas Traspade Leche Pessea a otras plantas Traspade Leche Pessea a otras plantas Otras Balidas de teche Pessea Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAR: Congres Pieto yoo Manichras Traspase de otras entidades Eatradas de Receperacion Otras Balidas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Receperacion Otras Balidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Congres Traspaso de otras plantas Materiales Materiales a Receperacion Otras Balidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Traspaso de otras plantas Otras Balidas Traspaso de otras plantas Otras Balidas Inventario Final MENOS: Traspaso de otras plantas Otras Balidas Inventario Final MENOS: Inventario Final MENOS: Inventario Final MENOS: Inventario Final MENOS: Inventario Final MAQUILA MAQUILA MAQUILA MAQUILA MAQUILA							
Traspade Leeble on Pelver o otras plantas Traspade Leeble Firens a cotras plantas Traspade Leeble Firensa a otras plantas Materia Prima a Recuperación Otras salidas de materia prima Otras Salidas de leche Firensa Inventario Firal MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compres Prista y/o Miniciotras Prista y/o Miniciotras Prista y/o Miniciotras Prista y/o Miniciotras Prista y/o Miniciotras Cras Bateriadas MENOS: Traspano a otras Plantas Materiales a Recuperación Otras Balidas Inventario Firal MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Leventario Inicial MAS: Congres Traspano de otras Plantas Otras Bateriadas MENOS: Traspano a otras Plantas MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Leventario Inicial MAS: Congres Traspano de otras Plantas Otras Salidas Traspano de otras Plantas Otras Salidas Traspano de otras Plantas Otras Bateriadas MENOS: Traspano a otras plantas Otras Bateriadas MENOS: Traspano a otras plantas Otras Bateriadas MENOS: Traspano a otras plantas Otras Bateriadas MENOS: Inventario Final MNOUILA MAQUILA NOUNGOS A PRODUCCION							
Trappés Materia Prima a otras plantas Trappés Materia Prima a Resuperacion Otras Salidas de Inche Precas Inventario Frail MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compras Priesa ylo Maniobras Traspaso de otras etidides Erresa de otras etidides Urras Balidas de otras etidides Erresa de otras etidides Urras Balidas Inventario Inicial MAS: Compras Priesa ylo Maniobras Traspaso a otras Plantas Materiales a Resuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MANAS: Compras Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MANAS: Compras Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MANAS: Compras Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Ratradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Otras Resuperacion Leventario Final MRQUILA							
Trayapá Lacha Pjenca a otras plantas Materia Pirma Recuperación Otras salidas de materia prima Otras Salidas de leche Presea Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compras Fiela ylo Maniobras Farayapa de toras estidadas Entradas de Recuperación Otras Botradas MENOS: Trapapao a otras Plantas Materiales a Recuperación Otras Botradas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCIÓN 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Leventario Inicial MAS: Compras Trapapao de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Trapapao a otras Plantas Materiales a Recuperación Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCIÓN 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Leventario Inicial MAS: Compras Trapapao de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Trapapao a otras plantas Otras Recuperación Inventario Final Inventario Final MAS: Compras Trapapao a otras plantas Otras Recuperación Inventario Final Inventario Fin	Traspide Leche en Polvo a otras plantas Traspida Mataria Prima a otras plantas						
Materia Prima a Recoperacion Otras Salidas de Inche Presce Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCION 11-22 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAS: Compres Fields y/o Maniobras Traspaso de otras entidades Entrados de Secoperacion Otras Balidas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 11-28 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Balidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 11-28 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Balidas Otras Balidas Otras Balidas Inventario Final MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Balidas Otras Recoperacion Liventario Final MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Balidas Otras Balidas Otras Balidas Inventario Final MENOS: Inventario Final NEUNOS A PRODUCCION	Trasp.de Leche Fresca a otras plantas						
Otras Salidas de Seche Frescs Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MA8: Compras Pieta sy fo Maniobras Pieta sy fo Setim entidades Entradas MENOS: Traspaso a Otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Entradas MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTIARIO EN PODER DE TERCEROS Leventario Final MAS: Congras Traspaso e otras Plantas MAS: Congras Traspaso de otras Plantas MAS: Congras Traspaso de otras Plantas MAS: Congras Traspaso de otras Plantas Otras Salidas MAS: Congras Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Deventario Final MRNOS: Traspaso a otras plantas Otras Riteradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Riteradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Riteradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Riteradas MENOS a PRODUCCION MAQUILLA	Materia Prima a Recuperacion						
Inventario Final MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAB: Compras Fletas y/o Maniobras Trappao de otra estidades Entradas de Recuperacion Otras Entradas MENOS: Trappao a otras Plantas Materiales a Recuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Trappao de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Trappao a otras plantas Otras Entradas NENOS: Trappao a otras plantas Otras Entradas NENOS: Trappao a otras plantas Otras Entradas NENOS: Trappao a otras plantas Otras Salidas Envica a Recuperacion Inventario Final NENOS A PRODUCCION							
MATERIA PRIMA A PRODUCCION 1122 ALMACEN DE MATERIALES Inventario Inicial MAB: Compras Fietos ylo Maniobras Traspaso de otras enkindes Entradas de Recuperacion. Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materialas Recuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Loventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MRNOS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Salidas Otras Retradas NENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Environ a Recuperacion Inventario Final MRNOS A PRODUCCION MAQUILIA							
Inventario Inicial MAS: Compres Flotas ylo Maniobras Flotas ylo Maniobras Traspaso de otra entidades Entradas de Recuperacion Otras Matradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recuperacion Otras Saládas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Loventario Inicial MAS: Compres Traspaso de otras Plantas Otras Saládas Inventario Inicial MAS: Compres Traspaso de otras Plantas Otras Batradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Batradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Batradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Saládas Envios a Recuperacion Inventario Final DSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
Inventario Inicial MA8: Compras Fletas y/o Maniobras Fletas y/o Maniobras Fletas y/o Maniobras Fletas y/o Maniobras Fletas y/o Maniobras Fletas y/o Maniobras Frapaso de Otras entidades Entradas de Recoperacion Otras Intradas MENOS: Trapaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Laventario Inicial MAS: Compras Trapaso de Otras Plantas Otras Entradas MENOS: Trapaso a otras plantas Otras Salidas Horios a Recoperacion Inventario Final Insumos A PRODUCCION	MATERIA PRIMA A PRODUCCION						_
MAS: Compras Fletas ylo Maniobras Fletas ylo Maniobras Traspaso de otras entidades Entradas de Recoperación Otras Hntradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperación Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso de otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas NIENOS A PRODUCCION	1122 ALMACEN DE MATERIALES						,
Compras Fletes y/o Manisobras Traspaso de otras entidades Entradas de Recoperacion Otras Birtadas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas	Inventario Inicial						5
Fletas y/o Maniobras Traspaso de otras erliadades Entradas de Recuperacion Otras Hatradas MENOS: Traspaso a otras Flantas Materiales a Recuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Loventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Inventario Final Inventario Final Insulmos A PRODUCCION	MAS:						/
Fletas y/o Maniobras Traspaso de otras erliadades Entradas de Recuperacion Otras Hatradas MENOS: Traspaso a otras Flantas Materiales a Recuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Loventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Inventario Final Inventario Final Insulmos A PRODUCCION	Compres						/
Entradas de Recoperacion Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Entradas MENOS: Inventario Final MENOS: Inventario Final MENOS: Inventario Final Insumos A Recoperacion Inventario Final	Fletes y/o Maniobras						/
MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion. Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recoperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							/
MENOS: Traspaso a otras Plantas Materiales a Recuperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
Traspaso a otras Plantas Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE IERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recoperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	LIENTOS.						
Materiales a Recoperacion Otras Salidas Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
Inventario Final MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envisos a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
MATERIALES A PRODUCCION 1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Inventario Inicial MAS: Comprae Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	Otras Salidas						Ì
Inventario Inicial MAS: Comprae Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Saldas Envisos a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION	Inventario Final						Ŕ
Inventario Inicial MAS: Comprae Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Saldas Envisos a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION	A CAMPANA A MARANA MARA	•					
Inventario Inicial MAS: Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	MATERIALES A PRODUCCION						_
MAS: Compraa Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS						
Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envisos a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
Traspaso de otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envisos a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	Comprae						
MENOS: Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	Traspaso de otras Plantas						
Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	•						
Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA							
Envios a Recuperacion Inventario Final INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	Traspaso a otras plantas Otras Salutas	-					
INSUMOS A PRODUCCION MAQUILA	Envios a Recuperacion						
MAQUILA	Inventario Final						
	INSUMOS A PRODUCCION						

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 228 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

B

Kat.





LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

PECHA:				•	
		M E S	A	CUMULADO	- \]
CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	SUB-TOTAL TOTAL	PARCIAL	SUB-TOTAL TOTAL	- X
1123 PRODUCCION EN PROCESO					V
Inventario Inicial					
Materia Prima Materialez					
Producto Semiterminado					^
MAS:					10 1
Entradas de Producto Semiterminado					M
DISPONIBLE			_		_ ////
MENOS:					\ \'
Inventario Final					()
Materia Prima					_
Materiales					
Producto Semiterminado					
1124 ALMACEN DE PRODUCTO SEMITERMINADO		•			
Inventario Inicial					
MAS:					
Traspaso de Otras Plantas					
Entradas de Recuperación					
Otras Entradas				·	
MENOS:					
Traspaso a Producción en Proceso					
Traspaso a otras Piantas					
Envior a Recuperacion					
Otras Salidas					
Inventario Final					,
PRODUCCION TERMINADA VARIABLE			_		_ 1
1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO					
Inventario Inicial					
MAS:					
Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas					
CEPS ESTRACE					
MENOS:					
Traspaso a otras Plantas					
Envior a Recoperación					
Otras Salidas					
Inventario Final					
1126 ALMACEN DE RECUPERACION					
Inventatio Inicial					
Materiales					
Producto Terminado					
Productos Distribuidos					
MAS:			 -		
Entrada de Materia Prima					
Entrada de Materiales					
Producto Terminado					
Productos Distribuidos					
MENOS:					
Salida de Materia Prima					
Salida de Materiales					
Producto Terminado Productos Distribuidos					
Frouget@ Distribution					

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 229 de 350





LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

ENTIDAD: FECHA:	_					
						3/4
CUENTA/CONCERTO	PARCIAL	M E S SUB-TOTAL	TOTAL	A PARCIAL	C U M U L A SUB-TOTAL	TOTAL
CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	SUB-TUTAL	TOTAL	FARCIAL	SUB-TOTAL	IOIAG
Inventario Final Materia Prima						
Materiales Producto Terminado						
Productos Distribuidos						
COSTO VENTAS VARIABLE TOTAL 4205 y 4206 COSTO DE VENTAS VARIABLE PRODUCTO:	S PROPIOS					
4225 GASTOS FIIOS REALES DIRECTOS 4226 GASTOS FIIOS REALES INDIRECTOS 4227 GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO						
subtotal						
DIRECTOS DIDIRECTOS CENTROS DE ACOPIO						
1130-1121 LECHE FRESCA						
Inventario Inicial MAS: Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas Produccion de Leche Frasca	P					
MENOS:						
Traspaso a Otras Plantas Otras Salidas						
Inventario Final						
1130-1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS						
Inventario Inicial					·	
MAS:						
Compras Traspaso de otras Plantas Otras Entradas						
MENOS:						
Traspaso a otras plantas Otras Salidas Envios a Recuperacion Inventario Final						
INSUMOS A PRODUCCION						
1130-1123 PRODUCCION EN PROCESO						
Inventario Inicial Materia Prima Materiales Producto Semiterminado						
MAS:						
Entradas de Producto Semitarminado						
DISPONIBLE						
MENOS:						
Inventario Final Materia Prima Materiales Producto Semiterminado						1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 230 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

	M E S	ACUMUL	ADO
CUENTA/CONCEPIO	PARCIAL SUB-TOTAL	TOTAL PARCIAL SUB-TOTA	L TOTAL
30-1124 PRODUCTO SEMITERMINADO			
iventario Inicial			
fAS:			
Traspaso de Otras Plantas Entradas de Recuperación Otras Entradas			
4ENOS:			
Traspaso a Producción en Proceso Traspaso a otras Plantas Envios a Recuperación Otras Salidas Inventario Final			-
1130-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA			
130-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA Inventario Inicial			
130-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA Inventario Inicial MAS:			-
139-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA Inventario Inicial			-
1130-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA Inventario Inicial NIAS: Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas			-
Inventario Inicial MAS: Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas			-
Il 130-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINA Inventario Inicial MAS: Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Envios a Recuperacion			-
Inventario Inicial MAS: Traspaso de Otras Plantas Otras Entradas MENOS: Traspaso a otras Plantas Envisos a Recuperacion: Otras Salidas			-

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 231 de 350







licoral, al de chi albacer de bliteria frika [mynth:Pert]

		<u>,</u>	7																				35,551		THE RESERVE	
	1		COLD LOCAL LOCAL LOCAL LOCAL LOCAL COLD LOCAL LOCAL LOCAL LOCAL LOCAL																			Lillerton				
									- Annual																	
П	*****				abiahata					A167-1-171		-17-Maraki	*****	1595-5405			en e e e e e			*******		-73				
wo				etterstm	erian case					omitee all	ecuup	areneva v	- XXIII AFT	N-TO-FINAL	-	1,700 S.M.	No. day Mills	иканисти	mrvnine.	· Acceptant	V MICHAEL	***				
	70-5-7	/	- S	∧ Za vot o	Townson					1,140 0		7K 25 P	2004.00	ww.,		****		·····	70000 <u>-1</u>			-				
		E CANADA	# #	***				·					******													
	******	-	1																							
											ilement berütet					-	-				-					
							Name of the last																			
-		1	la de																							
-		~ E	Ī	A PARTICULAR SHAPE	ant-Aux	***************************************	CHARL THREE	глегияды	annur e	ARRONAL	***************************************		-	OCCUPATION AT	ar were	***********	ORNER TO SERVE		an in this se	**********	E.P.LANIE.	Jan. Januari Mari		WHEN THE SAME		
	- X. V.	7 27 1.00			 -															,						
400			1																					-		
				- weer name																						
				arciner.		2022		. accord	шш	ana arte	****	путтепя	MILITARE PROPERTY.	(SEEDING)		atrutia	EEE/LEEE	NA IIAN	actives.	477223	-	neme		uman		
	OUDCT HOLE	1		WHENCH.	CELLED EVE	010257575			en en en	78.0E.38.0F		NW Street	II.ARAN III.		arm.00e	met more to	******	***********	2000 ZTC 12C	orestation to	42 Y 42	\$25.5E.FX		anseuw.		
					L																					
			1	Deg		NO.	The second secon													2.00		CORPE //				
		CALCAST BACADOS (000)	THE LOCAL SOCIETY COME SOCIETY																							
-			1	::> <u></u>	_			-	-		 		†									<u> </u>				
		Communication (Communication ess.	distribution (Co.	-	CA WATE				Juliani ya Ka	ļ	*********	L				****				*****	MINIMA MA					
-	anne	······································				Emoi	-			nasconota	b0220	***********	tarrae.				7507 7.36 0	Action 1999	M22222		39703203			7772753		
		<u></u>				*******			 -			Military No.				Interestra								-		
		š			.	<u> </u>	┞┈						<u> </u>					ļ				محصدد		انستنيد		
-		***************************************		e-market	ļ						ļ		ļ			X485540				decumel/es	alfélhatia			- DANIEL PA		
1	(E) 	P		2020	202000	Senson III	-	ranen.	!	<u> </u>		a concretion	mon		ļ		-			-	-				i in	
		1			1		L			<u> </u>	<u> </u>		L	<u> </u>	L							<u> </u>				
			ă																							
854	.e-9						Ī							- Contraction			1									
	-51	***************************************						- CONTRACTOR		100002	1				1		1			**********			1			
	isai			n-m											- Control of the Cont	annerora:			E CHICAGO			1				
-			374 2223 4574			Ī		-	t				Ī		1		-	******	ļ	-		Name of Street				
	×	- 14		1		-		!	 	1	1-	-	<u> </u>	┢	l	╁──	╁─╴	l	<u> </u>	-	_	-				
		:*************************************			-					-	 		-				 	e cecana	ļ	***********						
1	Ф				-	-	<u> </u>		┣	-	╆			-	EMORNIO.		a more	· · · ·	L			-				
	r)				╁	 	١	ļ	 	1	-	ļ	<u> </u>	╂	<u> </u>				<u> </u>		!					2
ı					┼	-	ļ	┞—	 		-	ļ	!	-		-	ـ	 	<u> </u>	-				-		
		TENERAL MANAGEMENT OF THE PROPERTY OF THE PROP	MAN PERSONAL PROPERTY.	<u></u>	4	ļ	TE STATE OF THE ST	-	<u></u>		سستام		-	_			 	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	 				TOTAL
				S C								w comment	L	and the same of								_				153
								1300000	- Section Sect			j														THE WALLESSON STORY STORY STORY STORY STORY STORY STORY STORY
	*Marin	AHAKIN MEN			1	r consers	- Control of the Cont		an and		*******	na saasaa		-creiren	l'	1	-		-							18.3
		X				T	Ī		1		1		Ī	Γ	Ī	1			-	Γ	1		1			1
		360	Ē				*						Washing S.						***************************************							
	-			<u> </u>	-		-	!	_	-	-		-	-	 		-	-	 		 -	-		L	J	1
		18 1. 1		2	1	ļ	ŀ					ŀ		ı			Į	ţ		l	1000	1				5

L ormermor constituted color, a describida so de cector qui litera llei propieta de mendo per estado per color Los celebros como esteraciona, a describida de comera los describidades de los estados de como

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 232 de 350









LICORRA B.A. DE C.V. Almacen de material primareors (Importantem)

entidado: Fecha:

I		2 .	į						Ī																	10		
		CONTRACTOR OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND			The same		777787			1			*******				*******											
			200	orenes.				-		1						_					******						5 -2-2-2	
					- Anna				-	╀					-	-												
-						OUTHERN	VERSEENE	*****			2073254	MINUTAL 21	assentas		100-100-100	444Q	onesticket:		especial in	MARKET MEMORY	PERSONAL CON-	Interven	.x	MARKANI.	0214849 1 /		orez ekib	
a		8 .			-				-	╅				_	1	+		:			····							
-		SACE MORE		-	HARAGING STREET	CANADA'S	THE PERSON			Ť		hemidee		-			·	noven.	<u></u>		112177111200		dalemetris.		**************************************		4114-141144	
		1		-		*****	********		1	*		*******							15197W1V	******	VARIANA	OLIVI TE	remaxer	meet take	र, । १११४		nens	
-4	13000				T. Carrie	/W-555											2555		ARDEK SKR	DANKCI GA	ARGESTANIA.	S.C. C. WHILLIA					VI-MENTAT.	
SQ.		1 23 25	2													_												
		85]	e į	_					_	1					ļ	A.								_				
The second secon				L		******	ļ	-	-				ļ	ļ.,	-		, 											
		w l	3					 	╀	+			-	ļ	-	-						<u> </u>			-		-	
		EATTO				77.58 W.		-		ł	.x -	Camera K.	-		╁	-	·	er awaren			HE HOME		- ANDRESS SECTION AND ADDRESS SECTION ADDRESS SECTION AND ADDRESS SECTION ADDRESS SECTION ADDRESS SECTION AND ADDRESS SECTION ADDRESS SECTION ADDRESS SECTION AND ADDRESS SECTION ADDRESS SECT		anerwa.			
	-	9												1	1			ļ						-				
4		Bunto			-*	executor.	CERTAIN		and comme	*	C-MESSECT	4 5 150000	1	Ī	7	-) e rarora	introduction .	THE STATE OF	32803207	SELECTION	DIRECTOR	To This Colonie	RICAKESWY	ARREST STATE		er or o sa	
				1	NAMES OF	*****	igo.neene				(MANINGO)	The Clean or the Control					***********	vaca	- COURT		- Antonio a la composito de la						OKMUSE/THE	
			1	<u> </u>			<u> </u>	-		4	4 74 CERT	<u> </u>	_	-	-	_				<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>		ļ		ļ	
-60	#47	***********		\$		emariană)	2201501201	-		MOV 200	ZZANSEV	SAZDATAN'I	┪		-	***************************************	(DESTREE		Manager 1999	****	1272-149	-	-	ACCOUNTED	· Sections		Seace(M)	l.
-reij	2	*			-		-	-	-	1	·····	_					ļ			 				╁			\vdash	H
-				1		Lucias		1	-	ALFE	PERMIT			- Course				-		<u> </u>	C probable site i	_	17.7540	 	inees Cr		2045-444	
		_		1	XI VE V		 	1	T	1		r	╁┈		T			ļ		1			-	T				
gi+4	**																											
-			sa l		enance.	L_		-	_	_			-	1		anner neek		-		<u> </u>	-		-	L				
	M	8					<u> </u>	-	-	-		-	-	-	-			<u> </u>	-	┨	-	-	-	ऻ-			-	K
	-			1			-	4	-			-	-	+	-	000000		-	<u> </u>	1	-	ļ	معددت	 			!	1
	-	L	Z.		manen:	men.w	-	-			Allene v	-	-	-			1	†		1-	7 2227			1	er en en en			1
		ĺ						1	Ţ				at discuss															Ţ,
-		Ě	1044401			ļ.,	<u>.</u>	-	_	DEGES!	TO SERVICE A			Į.		eterope.	L.	ļ	ļ	<u> </u>	<u> </u>	ļ	. Lagran	ļ]		
L		.	9			<u> </u>	-			_		1	-	-	-	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	-	-	Ļ .	╄		-	╄	L	<u> </u>		-	-
		INTERNATION STREET, SPECIAL PROPERTY OF	THE STATE OF			<u> </u>	-	╬	-			-	-	1	+			ļ	<u> </u>	╀		1	\vdash	╂	-		_	4
		ΙĒ			anniulii.	*******		oo ixiic		erinani.	Microsof			and the same		enersy e	ļ.,,	or Mesonorm	ra Democratica	es exercis	TAN PERSONAL	The state of the s	******	or occurs	ar market		*******	
	H	XDEN EL		1			T		-		-		ەختىدات	-	-	CK 104XI	-			T	+	1	┪	1	1] =	
	-								-																		:	•
	ŀ	23	<u>Q</u>	8	- 12-2-4		+	1				***************************************	1-		-		-	-	<u> </u>	+	┢	+	t	╁		1.		ال

ų orustinas orogenietis ingras, sverske das orostinguais park kiedrikas karakas patistinėmių pie kiedrakas kara Vorustinėmi progenietis ingras spartinguais park kiedras progenietis katistinėmi pietis partionėmi dia orokom

Dirección de Finanzas y Planeación

ha: 18-Diciembre-2015 Página: 233 de 350





LICORSA, S.A. DR. CV. Almacky dr materials dr byvasky supaçus (imputer?ess)

Unicades begodes INTERIOR FINKE 51.06 27 Orthon TO STATE OF O Cuttor Table | March ALCONOMICS. PARSA A Name of the last FI STORES 1 2 DEMINDES ONTO 16 CADA Dept. **CALLED** 26,24 OF GENERAL SECTION SEC Parties . STATE OF THE PARTY . NATE CHE FUNCTO DESERVAÇÃO A ESTADO DE COSTOCE MADALESTA PERA -を | 日本工業 | 大学 | bette byste N.03

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 234 de 350









LICOFSA, S.A. DE C.F.
ALMACER DE PRODUCCION EN PROCESO
[Importent Peros]

entidad: Pecka:

ILTERTACETO Depthy bearing _ 8 SANCE A CONTRACT Carbone Imparits CHRISTING STREET, STRE 的是一个 Carte Inputs tagardar) DESCRIPTION OF CHANGE CANTEN DE CALLONS ENT. COMESTE • Š PKOK DESMONO ENDOCTE REACH œ TANKS TO SERVICE STATES 聖教和美國 WIA: ESTE PROMED THE BENEVIAL STRUCK CONDICE PRODUCTION THEIR Section Prests BANK DI KAKEN HICH SEE ILYETTAKIO 9 5

uth is smilled correct with property size on the proced shift was a collective desirence of the collective collectives.

1) origentricordo seutre etrocoler, e des docates dela nesra nesera de da rocoler en energie energrado de colercoler colempa. 3) origentricorempente esta colercade dos cacetas de la nera, a sacremo de da nor colega en energo de colercado de colorcado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 235 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación



Z





LICORSA, S.A. DR.C.T.
ALMACEN DE PRODUCCION EN PROCESO (COMPIÑO)
[Importen Pare]

ENTERADOR PORTES

INVERSALIO 1 1 CE WITH NEW CHIENCES IN CALLS BLANDS A CONTROL CANADA SAFETICIO DE SAFETICIO Calabra I barata | Calabra | Davies | Carata | Calabra | Davies | Davies | 酱 TOTAL DE PAREN DEAD (1) 10 元 Õ SCHOOL SECTION CHANGE RANGE PARK IN A MATE C. H.C. W.C. WITH I EXTERNALLY CETER RIVERON & STRUNGE COSTO CE PROJUCIONI Y SERV SERVICE REALITY **医** SEVEREZZO 2 0

yen ela sulceur carante entre prant butenes, ante entroporte entre seres entre la centa centa centa de la compa

L ORISEITANA, CAMO SULLEESTA CLUMA, SEGGE MICHEL DIGS CHICETUS DE LA MESSA, TARA POR MEDIO ELLA MICHALA META MESSA DE ESTE FORMO, DESHARBOCOLA CLUMA MA CANADATA. 2) orde sulne: Camoo sulles esta collada de concetas de la messa, tara esta menta coloción de menta de esta menta de esta menta de la menta de la competa.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 236 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación R







LICONSA, S.A. DR. CV. ALMACEN DE PRODUCTO SEMITERMINADO (Impartes a Pesco)

Betidad: Techa: HWESTARIO ONE SECTION AND ADDRESS. gitas Suche 31 DEDICES DATE SPACE A ACCRACISATIVES THE STATE OF THE S がない MATERIAL MATERIAL BIRKONS CONTRACTOR OF MACHE MARKET WEIGHT STATE 登出 LEGISME TRANS 理なると WITH BRIENDRING THE RANGO A STANDE CONTUE FROM COME YOUR (FEBRUENES) HELDON OF TENER SERVICE -

1) otribitade cumo senteestaculira, sedeendorre, ous competis qe la nessa, in sea per acido deur montre compensor des aserdorre, o ben aserdo un compensor cua compensor cua compensor cua compensor compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor cua compensor c

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 237 de 350







fresh 22.1

Políticas de Costos e Inventarios



Liconsa, 2.a. de c.v. Almacen de Producto semiterminado (combio) Imperima Percej

THE STREET MYESTAND THE PASS SAFEGIE 1 Miles MILLOURIES SALPOSTE ON OFFICE AND ADDRESS OF THE PARTY. SAMOS H a MAKES MAKEE E408480F MANUEL MANUE A MARCHINE SCHOOL SOLD MANUEL MANUEL 繪 MANES MATE 3176 METERS DESCRIPTION 300000 NOTICE ESTEROMANDO DESERVAÇÃO, A ESTADO DE COSTO DE PRODUZORA Y NEMA C SPECTOR IN RECORDS **计操作器测测数** 0.830

Dire

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 238 de 350

1) otrseitrads chado eutle esticulada, edee anche o los cometastacam, in sea poi eda modo estimada de este formado de a este cometas cometas cometas cometas cometas de este formado de a este podo de apreso de anche anche anche a este formado de a este podo de apreso de apreso de anche anche anche a este formado de a este podo de cometas cometas cometas cometas este podos de apreso de

Dirección de Finanzas y Plancación

M.

SETTOLD:

4





LICOREA, S.A. DE C.V. Almacem de Producto terminado (Impatrappon)

を表する事件 である事件

MAKE MAKE HIN MILE 海绵 STORED IN CONTRACTOR STATE STATE SAME SAME SAME SAME 1 B KS IN A 16 (18 Sec) attender to Est MAKE MAKE MAKE MAKE MAKE MAKE K FORENCE OF STREET CALLES OF THE ESTERMANDER REPORTED A BATAON OF CASH DE RESULCION VEHIA MAKES DROVE MAKES MAKES という HYEATHAN WICHT -

THE PROPERTY OF THE PROPERTY O

I DANS ASSOCIATION RECORDED A LONG TO COMPANIE OF THE PROPERTY

P

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 239 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







LICOXSI, S.A. DB.C.Y. Almacer DB Producto terminado (contrido) (importer 17800)

estiblo: Fecel:

MAKES MAKES THE SECOND NEW COME CO TESTER THE RESIDENCE OF THE PROPERTY THE PARTY OF THE P 10000 S SECTION SECTION PACE ACTURED. CE CARGO ACTIVIDATED MACH WELL SAC-MEN. MAC APRE 1 3 3 ě STATE FOR STATE OF MAN COM THE PARTY IN KITA CHE HIRIWID DER FRANZIO AL ESTADORE CASTO DE PRODUCADA L'ARETA NAME OF SEC. H.Carlo **的联节** 11 (17) 10 (17) **经工作的** 9 ---

O ORNO CONTROL OF CONT (December 1984) States States (States of Composition Company) Temperatures with the states of the st

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 240 de 350







LICOTSA, S.A. DE C.V. INVESTARIO ES PODER DE TERCEROS (Lepates expres)

REVENIANO. £14AL 2 30.00 Separate 1 DEKINDAGE A TOWN A Table 1 BACKA CONTRA W CATA * A CTEAS BATTLACES. **经** ġÖ S. C. C. C. THE STATE OF Š \$0 The season CANDA DE CALADO Decision imperior EALCHES ø, DE CERAS ENTINCES įκ 100 mark Contract NOTIC ESTE FORMSTO DESCEN MESTO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIONY VENTA Unduker Ngenter **自己联系投展**意 ji. Tricket Parket (6) 社会月11月第10章 INCHE 1 Ö を対象

escha.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 241 de 350

1. Otros ditroro cumo se utilize esta columba, se dede anocare, di de comentación de la manacaración de la mentaca cumo de cambio de este formado de este formado. O de mentaca de colos comentos que la megran de una cambio de mantaca de este formado, o de mentaca de la mantaca de mantaca de la colos comentación de la megran de una columba paración de mantaca de la colos comentación de la megran de la colos comentación de la megran







LICOUSA, S.A. DE CV. INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS Kostoffoj [importent/besk]

e ettoro. Peceri

		_	Т,	3									1		and the Arthur			1	Ī	T	1	1		1	300	ı
		Ē.	,																			3				
		HAT HERE				-ave-s				A11.3411.1811	ACTOR MANAGEMENTS					WMMO TREE	-	attenties and a	EMMTME							
	ı																			-	X					
ſ	+			-		-	-		-		-						-							H		ĺ
	ı		7																							İ
	• 2						www.w.	ıwını										,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,								
Na spiller		Ę	4																1							
CONTRACTOR OF THE PERSON	~		-	CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE		CHIMPER	-			200-1-0	ALBERT OF	PAUNEARIS				er Harris 200 a				JV2742.	-					Г
																					4 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17					
		Ž	1		-		-				-	(Harina)mer	rames.	aAmmeizar		TE TO SEC.	MARKET PARK			asterna e	-	e reconne				
ı		郑 :																				000000				
Ì	_	2	1	in in man																						
	3	BACKATONEO.																								
١			3	ď								ing industria	TO XIVA						***************************************	20,200,700						
	-	8	2	<u> </u>				<u> </u>						m=10 000000												
																		A.T. X. SHIRE V.					H			
I	•••	TASASA.				<u> </u>																				
I																			:				锏			
		,							<u> </u>																	
meanann		:								(NECESSION)				200000000000000000000000000000000000000	200000							COLORA				ĺ
THE STATE OF	40	3	and the same	manakan milik	en john in in in in in in in in in in in in in	ORNANIES.	SHEETHER		OUT BANKS	S Sources	- 		-	ententan k	and the same	·		Allen IV		жтакка	W.S.W.M.S.M.C	nomerone				
					N. R. R. R. R. R. R. R. R. R. R. R. R. R.																	200				
	-1		1	2400 2227111	-			ļ	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>		4			4313494									
١		8																								
	٩		<u>.</u>	4	_	 			L		<u> </u>	<u> </u>	<u></u>													
	4	ORGINARES														-					1,					
İ		MARIN WILL	3	ang an orac	1	!	-	 	BACK MIN	-	<u>_</u>					rausa			IMPERE:	Townson.	-	anner				
ı	æ	502						popouuu		RATES SAILS					164											
1	E	TANSMER		1	-	<u> </u>	<u> </u>	<u></u>	ļ		!	ļ		ļ	ļ			2022000		-						l.
	27	2												ļ								C C O C C C C C C C C C C C C C C C C C				
					-	1			.		!	<u> </u>	ļ	ļ				V-29		, <u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,</u>						3
			47) 6x 20														ŀ						#			3
	***		-		╁	!	}	-	-	1	-		<u> </u>	<u> </u>					-					-		Š
			9										in the second													Ž
Š	XXXXX	anneren Arte	no ar	COLUMN STREET	-	ļ		1	*****		******		arma	*******	**************************************	- Terromy		пхатаалчи	TERRETAIN.	******	имияп	mann.				Ş
		()	3		diameter of the second	***************************************													. !					A COLUMN		ž
				1	1	ऻ—	1	╁┈	1					ļ	 -			-								7
	1							1										:								ŭ
				7	T	T	1	1		-	╁	<u> </u>			-			*****		***************************************	-					ž
			_			<u>_</u>	<u> </u>	<u> </u>	Ļ	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>			<u> </u>			2 TO 20 TO 20	20 T T T T T T T T T T T T T T T T T T T	******	V 3 D					11.0
								and and and and and and and and and and																-4		ï
													H-100		and some									-		Ę
			£.			ON THE PERSON NAMED IN						A COLUMN	APPENDING N		neces verse									10		Š
	0000000																l	ŀ								Ĭ
				-	1	1	1	1	1	†	1	Í	1	-	<u> </u>	-				******						THE PROPERTY OF THE PARTY OF TH
		8	190	e)								Ì			Ĺ	ļ.	į.							1071		1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 242 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



8





LICONSA, S.A. DE C.V. REPORTE DE VALUACION DEL COSTO DE VENTAS CUENTAS DE MAYOR 4205, 4206, 4208 Y 4209

(Unidades e Importes a Pesos)

ENTID	AD:									FECHA:		i
CO	¢	UNIDAD DE		ADES		TARIO MES	1	PORTE MENSI			ORTE ACUMUI	
GO		MEDIDA	MES	ACUMULABO	VARIABLE	FIJO	VARIABLE	FIJO	TOTAL	VARIABLE	FIJO	TOTAL
	TOTAL	1		0	1		0					

Nota: Para el producto maquilado solo deben presentar unidades y costo fijo.

/

Dirección de Finanzas y Planeación

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 243 de 350



4





LICONSA, S.A. DE C.V. COMPARACION DE UNIDADES VENDIDAS Y COSTEADAS



Entidad:

Fecha:

		Unidad	MEN	SUAL	ACUM	ULADO
Código	Producto	de	Unidades de	Unidades de	Unidades de	Unidades de
		medida	Ventas Netas	Costo de Ventas	Ventas Netas	Costo de Ventas
						!
	·				Ì	

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 244 de 350





CENTRO DE TRABAJO:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS CUENTAS DE MAYOR 1121 Y 1138-8668-1121 (Importos en Poses)

FECHA:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE	EXISTENCIA	совто и	NITARIO	IMPOR	ite
		MEDIDA		VARIABLE	FUO	VARIABLE	FNO
			20103-033-463-001-001-001-001-001-001-001-001-001-00		W/) W / W / W / W / W / W / W / W / W /		DD. INC. CO.
	and the second s				WO-DIFFER HINE BLANCE CO.		
- XACC ASSISTANCE - POOR			-				
					ANTE TARRETTANCET BRANCH TO		
					in marketing and public from the		***************************************
	Maria de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya						<u></u>
-					onastiaras un massaina astinisti		
72					over ender ∎ som en statistische state "versche som		
	TOTAL	<u> </u>					

Fecha: 18-Diciembre-2019 Página: 245 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



8





LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE MAYERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE CUENTA DE MAYOR 1122 (Imporios on Posos)

CENTRO DE TRABAJO:

PECHA:

***************************************		LANGULD				1
cópico	DESCRIPCIÓN	CAE MEDIDA	existe n cu	COSTO UNITARIO	MPORTE	
						/ /W
				***) \
		<u> </u>				
ANTH ROLLHOST COMMON TO THE BEST OF THE						an
		**************************************		This count in the second secon		1
	мотности станени (замененом предоцинения выполняющий предоцинения на предоставления на предоставления на предо				Prographe where we have a leader to the language of the langua	
] \
					mmir and Albertaine State of th	\
EXPERIMENTAL CONTRACTOR	MCACATANT COM NO AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND	Australia de la composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition della composition de	Nat disabble helps to the first disabble disabble and a second company manner a resum a second		Basedoninds and Resident Hamilton and Personal Confession and on the Confession and Confession a	
						_
						7
						-
		i <u>L</u>		1 L		l -¬
1	TOTAL	Į.		J	L	7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 246 de 350





CENTRO DE TRABAJO:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO CUENTAS DE MAYOR 1123 Y 1138-8660-1123 (Importos en Posos)

FECHA:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE	EXISTENCIA	COSTO LI	NITARIO	al Po	₩E
		MEDIDA		VARIABLE	FIJO	VARIABLE	FUO
in in its							
	and the same transfer and the same and the s				Televisionis de seus distribuidos artis	Water to year and water to the same that the same	
						WWW.	
	iiiid ka ka ka marainii kara amus tara waa ka aa uu ka aa uu ka aa aa aa aa aa aa aa aa aa aa aa aa			100 000 00 10 10 T 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10			************************
		_					
			BERGOOD				
					7		
				W35778-M-11/20178-11/2017			****************
	A SIGNAL STREET, STREE			************************	780750000;*/VVV000VVVIV, #57080\$		**************************************
			THE TOWNS AND THE TAXABLE MANAGEMENT AND THE TAX		n markani ili dinash aran satur		
	E. VILLINGENIN VILLIAN MUSICA ANTICOS A TRACESTIMO DE PARTICIO SE CARRESTA DE						
	The state of the s						
			Description of the second				
	nganta hilipe u da Thire yan 1960 ki bili 1970 kabili kamar mak sambahay maa musum wasay ya saas	_					
	TOTAL						

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 247 de 350





TOTAL

CENTRO DE TRABAJO:

Políticas de Costos e Inventarios



FECHA:

LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS CUENTAS DE MAYOR 1124 Y 1130-0000-1124 (Imperios a Posos)

D

COOKO DESCRIPCIÓN DE EXISTENCIA COSTO UNITARIO MAPORTE
VARIABLE FLIO VARIABLE FIJO

ANDIO DESCRIPCIÓN DE EXISTENCIA VARIABLE FIJO

ANDIO DESCRIPCIÓN DE EXISTENCIA VARIABLE FIJO

ANDIO DESCRIPCIÓN DE EXISTENCIA DE COSTO UNITARIO

5

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 248 de 350







LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS CUENTAS DE MAYOR 1125 Y 1138-866-1125 (Importos a Posos)

CÓDIGO DESCRIPCIÓN DE EXISTENCIA COSTO UNITARIO IMPORTE FUO VARIABLE FUO VARIABLE FUO TOTAL

P





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 249 de 350







LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE RECUPERACIÓN CUENTAS DE MAYOR 1126 Y 1134 (Importes a Posos)

CENTRO DE TRABAJO:

FECHA:

CÓD)90	DESCRIPCIÓN		ЕХВІТЕНСІА	COSTO U ABSORI	nittarno Bente	IMP(DRTE BRINTA	SUMA COC COS	PROVISIÓN PARAJANNY.	
		MEDIDA		062 Mail Estado	CCS beautyribia	OCE NAME ENTANCE	003 Insertible	CTA, 1125	CUENTA 1134	
										Λ
					The state of the s					/ì
									- Apple - Appl	
										\
	MACA MANY TRANSPORT OF MANY OF THE STATE OF	-	annagagai an canadaadain nada	Major da promojo Na sportana a sporta vezivaje ka	THE THE THE THE THE THE THE THE THE THE	21 X 15 5 5 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	***********************	The second control of the second control of	PROBLEM CONTRACTOR SERVICE AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND	V
							WE WATER THE TAX TO SEE THE			
	WARRAN AND AND AND AND AND AND AND AND AND A			TOTAL CONTRACTOR OF THE PARTY NAMED IN CONTRACTOR OF THE PARTY NAM			***************************************	********		
Whitehall version mades	GENERAL TELENIA MINISTRA MANDELLA MANDE		***************************************	ANTHROPOLINA MANCHEN AN ARRAPOLINA MANCHEN CONTRACTOR AND ARRAPOLINA AND ARRAPOLINA MANCHEN CONTRACTOR AND ARRAPOLINA MANCHEN CONTRACTOR AND ARRAPOLINA MANCHEN CONTRACTOR AND ARRAPOLINA MANCHEN CONTRACTOR AND ARRAPOLINA AND ARRAPOL	***************************************		nemeracji. Dolini primery series in	//	AMERICAN AND AND AND AND AND AND AND AND AND A	
THE PERSONNEL PROPERTY OF THE PERSONNEL PROP	MAGAZZANINININYZYMAZZANINAZDO TEZMINYMYMINININININYZYMAZZANIN	этыссыничний	-	AND THE RESIDENCE OF THE PROPERTY OF THE PROPE		AND THE PROPERTY OF THE PROPER	жения при при при при при при при при при при	ZOCI, ZI OLIONIONIONI GUTIZZI XI KONGOLO	жилестакталинанизменниканияния	
hennen en en	THE HOLD THE PROPERTY OF THE P									,
				221101111111111111111111111111111111111					A	/
			450							
F0477										4
			<u> </u>	<u> </u>					4	4
			TO MANUEL STATE OF THE STATE OF					Procession of the Community of the Commu		
	TOTAL]

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 250 de 350







LICONSA, S. A. DE C. V. ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS CUENTAS DE MAYOR 1127 y 1134 (Importos a Posos)

CENTRO DE TRABAJO:

FECHA:

		MPORTE			8 SEGÚN SURC			(4)	Ø
ópigo	PRODUCTO (TRINESTRAL) LÍNEA O FAMILIA (MENSUAL)	TOTAL CUENTA	(I) MOVIMBENTO		(i) LEHTO	OBSOLETOS		SUMA IMPORTES	PROVISION PARA BAJA DE INVS. CUENTA. 1134
		5127	COMMHUO	RESGUARDOS	MOVIMENTO	Y NULO MOY.	PUSERYBLES	(4)特	(4)+45)
	COMMENCE OF THE PROPERTY OF TH								
		<u> </u>					- Links		
									- LANGERS AND STREET
		1	 						
			Z2002						
			aparacis (di	£				:	
		-							
		and the same of th				WW. AND			
		AMERICA CASE		100 Sept. 100 Se					
						-			
			William Co.						
			1						
************					STATE MODERN MARKET AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND		***************************************		
					The state of the s				
									A CONTRACTOR OF THE CONTRACTOR
		La casaciona de la casaciona d	I	- Commence of the second	· lagranda and a second	A homosomorous montesor	T homeonometer controlled	l legge constant	A Transportation of the Control of t
						b m. v= "want of the			

MA

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 251 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P





LIGONSA, S. A. DE G. V. BIVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS CUENTAS DE MAYOR 1122 Y 1136-6006-1122 (Imperies en Pases)

CENTRO DE TRABAJO:

FECHA:

-	cóesco	DESCRIPCIÓN	UNIONO OE	HAVENTARIOREN (BC/RBOOM	ČANTICUE	CORTO	JATANO.	EPORT	Ē	1	
			MEDICA			VARIABLE	FIJO	VARMARE	FUO	1	1111
	AND THE RESIDENCE OF THE PARTY		Sale to Market Barrier		AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND		ASSESSED FOR A SERVICE	A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH		1	M
CAMP OF STREET											\setminus
	-				energy personal resonance construction of the second secon	AND THE RESERVE THE SECOND		CONTRACTOR CONTRACTOR	***************************************		•
				in and the second secon						1	
023000CFR2*R3*											
								and the real of the	1974510 30053510		
			-								
-						# 100mm 5 McGAA 000 F 1 1 1 0		Allendards of the same of the			Ì
-					2022 HOTELSTON (A. A.)						
X RANGE OF THE PARTY OF THE PAR											\.
ALAX AXX				Chinada estas esta	***************************************		-	***************************************	Citish Landing Street		_ \ '
V XXX										١	/
OR PROPERTY.									and the same of th		
Kennen				CALL PROPERTY OF THE PROPERTY							
DANK DANK	THE PROPERTY OF THE PROPERTY O		THE CONTRACTOR OF THE CONTRACT		DOMESTIC PRODUCTION OF THE PROPERTY OF THE PRO	Perconomiconomeronami xuano	GROUNT ZETTETECHNIC MELET INGEREN	DISCRETARING STREET ARTS HELD STREET	THE PROPERTY OF THE PROPERTY O		
M M M M M M M M M M M M M M M M M M M								27 (1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		١	
All and particular special											
		from a security as a constant of the constant		THE THE TAXABLE PROPERTY OF TH					***************************************		
-			<u> </u>								
WANT COMME	Desirement										
de passible of			The same of the sa				and the same of th				
The CALLETON ARES	CONTRACTOR OF THE PERSON OF TH			Parameter multiple de de de la companya de la compa	twittlenningenoesoosenooo						
-	- MARION POPULATION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN		 		ATTIVITATE VOLKETIIMINEN	l.	AND THE PROPERTY OF THE PARTY O		2000		
WAYRET		TOTAL]					<u> </u>	<u> </u>	İ	l

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 252 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

D





LICONSA, S. A. DE C. V. MERCANCÍAS EN TRÁNSITO CUENTA DE MAYOR 1131 (Importos a Posos)

CENTRO DE TRABAJO:

PECHA:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD CE	PEL	H DO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO			RIE	
	2022(100) 2.02.2022(100)	MEDIDA	FECHA	NÚMERO		VARIABLE	FLIO	VARIABLE	FUO	
	Android Self-reference in the self-reference									ر ا
					Bankar apilikus ya masana sanahar a susana ara kum					
		Strict West or to the second 				5-14M-19M-14M-14M-14M-14M-14M-14M-14M-14M-14M-14	172141102711121	2.313\that2002.000001223.00		
Aurol anno barran district Addition of the			Notice of the second					and the second s		W
			V nagaraturi y ngahingan - Wangabiyahani		<u></u>					/ \
										\
										/
			***************************************		***************************************	**************************************				ſ,
***************************************					**************************************	WANTE CO. B. ST. ST. ST. ST. ST. ST. ST. ST. ST. ST	ECV TO A STREET STREET			
										\
turken, austropelen un auste konsu	namenta manana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kanana kana		lduore, nutratutati talki kalkista ka		i in the discoveration of a dear communication of a second	hanantaran dan menangan dan	outravitybou cu to oun amusa			_
		4								'
										\\\
										\
							- C			1
				 						
										-
										_
		The second secon								
	TOTAL		l I	<i></i>	3			<u> </u>	Zingali a Zingayanan	i

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 253 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. CEDULA DE RECEPCION DE PRODUCTO TERMINADO DE OTRAS ENTIDADES MENSUAL

(Importes a Pesos)

ENTIDAD:

PECHA:

CO	EHTIDAD	1	1]	1	1	1	l	J	10	TAL
M		INDACES	MPORTE	ENGLADES	MAPORTE	ONDADES	MPORTE	UNIDADES	MPORTE	MEIALES	MPORTE
ÇO	PRODUCEO TEMENADO										
										0	. 0
											a
											l .
											1 4
										TO SERVICE SER	1
											,
										"	
							arra Arra de la companio del companio de la companio del companio de la companio della companio de la companio della companio			Action 1	1
						ĺ		-			
										1	(
		1	T	1	1	T	i	1	1	1	1
<u> </u>	TOTAL				Q		1) (1

1 ∫ Dele auntierse el montre de los centros de trabajo de los contes se recibe producto terminado.

Fecha: 18-Diciembre-2013 Página: 254 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P





LICONSA, S.A. DE C.V. CEDULA DE RECEPCION DE PRODUCTO TERMINADO DE OTRAS ENTIDADES ACUMULADO

(Importes a Pesos)

ENTIDAD:

PECHA:

X)	entidad	į	1	ï	1	1	.1)	1	10	TAL
ľ		UNDICES	MPCRIE	MD/DES	MPORTE	UHICADES	MPORTE	ano kors	MPORTE		1000 E
0	PRODUCTO										
										0	g
										į e	Ó
										0	o
										. 0	Ų
	:					į.				O	o
									1	c	0
						2					
								<u> </u>		ņ	*
										0	Ç
										È	Ò
		1	T				T****	r		T	i
	TOTAL	0		1	1				0	0	O

^{1/}I Debe amiture el madere de les centres de trabajo de les cuales su recibe products terminale.

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 255 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

X





LICONSA, S.A. DE C.V. CEDULA DE ENVIO DE PRODUCTO TERMINADO A OTRAS ENTIDADES MENSUAL

(Importes a Pesos)

ENTIDAD:

PECHA:

ĊŌ	ENTIDAD		1	1	1	B	t	1	ĺ	7.0	TAL
CIT.		MANDADES	MPORTE	i		unitalies	MCAIL	(MDARS		(MDAJES	MP(GIT
Ç0	MONOCIO IRRIENDO										-
											9 4
											0 0
											0 0
		THE PERSON NAMED IN COLUMN TO THE PE									
											9 0
	ı										0 0
	WAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAA										o o
	A CAMPANIAN AND AND AND AND AND AND AND AND AND A										
	Assessada Andreas										
	SACREMON AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN										6 0
	TANK TANK TANK TANK TANK TANK TANK TANK						Marine di Marine				
	TOTAL				ď				Ó		

L./ Debe aucturas el manbre de les centres de trabaje a les conles se les traspasa products forminale.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 256 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. CEDULA DE ENVIO DE PRODUCTO TERMINADO A OTRAS ENTIDADES ACUMULADO (Importes a Pesos)

ENTIDAD: PECHA:

co	ANTIDAD]	/	1	1	ħ	ı	1	ſ	70	TAL
II.		SWIDARS	LEPO RTE	UNEDACES	METORIE	IMPLANTS	MPORTE	UNDANG	BPORTE	UNIDADES	BEFORIE
GO	PRODUCTO TRANSADO										
										,	'
										1	1
										(1
	:										
							****			,	, ,
						441				l ,	
					:						
		<u> </u>	l	I			L	L			
	TOTAL	0			0	ē			0		

^{1/}I Debe assetures of samplers de los contros de trabajo a los cuales so les traspasa produces terminals.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 257 de 350









VII. RELACIÓN DE ANEXOS

Núm.	Nombre del Documento	Clave
1	Catálogo de Códigos y Descripciones del Almacén de Materias Primas	anexo 1
2	Catálogo de Códigos y Descripciones del Almacén de Material de Envase y Empaque	anexo 2
3	Catálogo de Códigos y Descripciones del Almacén de Producto Semiterminado	anexo 3
4	Catálogo de Códigos y Descripciones del Almacén de Producto Terminado	anexo 4
5	Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado	anexo 5
6	Análisis del Costo de Producción de Producto Terminado "Leche Fluida"	anexo 6
7	Análisis del Costo de Producción de Producto Terminado "Leche en Polvo"	anexo 7
8	Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado "Premezclas"	anexo 8
9	Análisis del Costo de Producción de Producto Semiterminado "Mezclas"	anexo 9
10	Análisis del Costo de Producción de Producto Terminado "Complementos Alimenticios y Leches Saborizadas"	anexo 10
11	Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real Plantas Productivas	anexo 11
12	Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real para Gerencia Metropolitana Sur Leche U.H.T.	anexo 11.1
13	Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real para Gerencia Estatal Querétaro, Oaxaca y Veracruz	anexo 12
14	Concentrado de Conceptos del Gasto aplicables a partir del ejercicio 2015	anexo 13
15	Conceptos del Gasto y Agrupaciones con vigencia a partir del ejercicio 2015	anexo 14
16	Concentrado por Centro de Costos con vigencia a partir del ejercicio 2015	anexo 15
17	Centros de Costos Homologados de las Gerencias Estatales aplicables a partir del ejercicio 2015	anexo 16
18	Centros de Costos Homologados de Programas de Abasto Social aplicables a partir del ejercicio 2015	anexo 17
19	Número de los Centros de Costo de los Centros de Acopio y de las Coordinaciones de los Centros de Acopio	anexo 17.1
20	Estado de Costo de Producción y Ventas	anexo 18
21	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Materia Prima"	anexo 19
22	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Materia Prima Costo Fijo"	anexo 19.1
23	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Materiales de Envase y Empaque"	anexo 20
24	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Producción en Proceso"	anexo 21
25	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Producción en Proceso Costo Fijo"	anexo 21.1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Págua: 258 de 350 Dirección de Finanzas y Planeacion







Núm.	Nombre del Documento	Clave
26	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Semiterminado"	anexo 22
27	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Producto Semiterminado Costo Fijo"	anexo 22.1
28	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Productos Terminados"	anexo 23
29	Cédula de Movimientos de Inventarios "Almacén de Productos Terminados Costo Fijo"	anexo 23.1 \
30	Cédula de Movimientos de Inventarios "Inventarios en Poder de Terceros"	anexo 24
31	Cédula de Movimientos de Inventarios "Inventarios en Poder de Terceros Costo Fijo"	anexo 24.1
32	Cédula de Integración de Compras del Almacén de Materia Prima	anexo 25
33	Cédula de Integración de Compras del Almacén de Materiales de Envase y Empaque	anexo 26
34	Relación de Códigos por Maquila del Almacén de Materia Prima en Custodia	anexo 27
35	Relación de Códigos por Maquila del Almacén de Material de Envase y Empaque en Custodia	anexo 28
36	Relación de Códigos por Maquila del Almacén de Productos Semiterminados en Custodia	anexo 29
37	Relación de Códigos por Maquila del Almacén de Productos Terminados en Custodia	anexo 30
38	Detalle de Movimientos de Leche Fresca en Custodia para Maquila	anexo 31
39	Detalle de Movimientos de Polietileno en Custodia para Maquila	anexo 32
40	Detalle de Movimientos de Producto Terminado Maquilado en Custodia	anexo 33
41	Cédula de Ventas Netas por Producto	anexo 34
42	Cédula de Ventas Netas por Producto y por Canal de Distribución	anexo 35
43	Cédula de Integración de Ventas Netas de Otros Clientes	anexo 36
44	Detalle de Mermas en Producción de Leche Pasteurizada Volumen	anexo 37
45	Detalle de Mermas en Producción de Leche Reconstituida Volumen	anexo 38
46	Detalle de Mermas en Producción de Leche Pasteurizada Envase	anexo 39
47	Detalle de Mermas en Producción de Leche Reconstituida Envase	anexo 40
48	Detalle de Mermas en Producción de Leche en Polvo sobre 240 gramos	anexo 41
49	Detalle de Mermas en Distribución de Leche Reconstituida	anexo 42
50	Detalle de Mermas en Distribución de Leche Pasteurizada	anexo 43
51	Detalle de Mermas en Distribución de Leche en Polvo	anexo 44
52	Detalle de Mermas en Lecherías de Leche Reconstituida	anexo 45
53	Detalle de Mermas en Lecherías de Leche Pasteurizada	anexo 46

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 259 de 350















Núm.	Nombre del Documento	Clave				
54	Detalle de Mermas en Lecherías de Leche en Polvo	anexo 47				
55	Cédula de Movimientos de Leche Fresca	anexo 48				
56	Integración de Gastos de Centros de Acopio					
57	Cédula de Cálculo de Recursos Fiscales por Compras de Leche Nacional	anexo 50				
58	Cédula de Cálculo de Recursos Fiscales por Compras de Leche Nacional para la Gerencia Estatal Querétaro	anexo 50.1				
59	Cédula de Cálculo de Recursos Fiscales por Compras de Leche Nacional para el Programa de Abasto Social Chihuahua	anexo 50.2				









Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 260 de 350







	LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTAGILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES	ANEXO 1		
	PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	MEDIDA	
0002	LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA	SACO SAGO	KILOS KILOS	
0004	LECHE DESCREMADA EN POLVO LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA	SACO SACO	KILOS KILOS	,
0005 0008	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL	BACO SACO	KILOS	Δ
0007	LÉCHE DESCRÉMADA EN POLVO FORTIFICADA CON EL 28% DE GRASA VEGETAL. LECHE ENTERA EN POLVO C/GRASA BUTÍRICA	SACO	KILOS KILOS	M
0009 0010	LECHE ENTERA EN POLVO C/GRASA VEGETAL LECHE ARESCA	SACO	KILOS LITROS	4
0011	LECHE EN POL VO PIGMENTADA	SACO	KILOS LITROS	
	SÓLIDOS NO GRASOS PARA REPROCESO	GRANEL GRANEL	KILOS	
	LECHE FRESCA PARA UHT BARREDURA DE LECHE EN POLVO	VOLUMEN SACO	LITROS KILOS	
0016	SÓLIDOS NO GRASOS DE LECHE FRESCA LECHE ENTERA EN POLVO ADICIONADA CON 8 A 8% DE MALTODEXTRINA	GRANEL SACO	KILOS	
0018	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA NACIONAL LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA CON 6% AL 8% DE GRASA VEGETAL	SACO	KILOS .	1
0020	LECHE ENTERA EN POLVO NACIONAL MAQUILADA	SACO	KILOS	
0021	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA NACIONAL MAQUILADA LECHE ENTERA EN POLVO SIN FORTIFICAR NO INSTANTANEA HUMBOLDT	SACO SACO	KILOS KILOS	
0023	LECHE DESCREMADA EN ROLVO SIN FORTIFICAR NACIONAL MAQUIDADA LECHE ENTERA EN POLVO SIN FORTIFICAR NACIONAL	SACO SACO	KILOS KILOS	
0025 0026	LECHE EN POLVO INSTANTÁNEA NACIONAL, FORTIFICADA; ADICIONADA CON 12 & 14% DE GRASA VEGETAL PARA MAQUILA LECHE DESCREMADA EN POLVO NACIONAL MAQUILADA FORTIFICADA	SACO SACO	KILOS KILOS	
0027	LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA C/26% G.V. NACIONAL	SACO	KILOS	
0028	LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA ADICIONADA CON GRASA VEGETAL AL 26% FABRICADA EN TERRITORIO NACIONAL CON ALGUN COMPONENTE DE IMPORTACIÓN	SACO	KILOS	
0029	LIECHE DESCREMADA EN ROLVO SIN FORTIFICAR FABRICADA EN TERRITORIO NACIONAL CON ALGUN COMPONENTE DE IMPORTACIÓN:	SACO	KILO8	
0030	BERREDURA D E MEZCLAS DE LECHES SAVORIZADAS Y COMPLEMENTOS ALIMENTÍCIOS LECHE DESCREMADA EN POLYG PORTIPICADA ADIGIONADA CON GRASA YESETAL AL 12 ± 14 % FABRICADA EN TERRITORIO NACIONAL CON ALGUN COMPONENTE DE IMPORTACION MALTODEXTRINA	SACO SACO	KILOS KILOS	
0040	SABOR NUEZ	SACO	KILOS	1
0044	SABOR COCO SABOR CHOCOLATE PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIROS	SACO SACO	KILOS KILOS	-
0046 0047	SABOR VANILLA SABOR PLATANO	SAGO :	KILOS	1
0048 0049	SABOR FRESA SABOR GHOCOLATE PARA LEGHE INSTITUCIONAL: 1 AZUCAR REFINADA	SACO SACO	KILOS	
0050 0052	SABOR GHOCOLATE PARA LECIPE INSTITUCIONAL AZUCAR REFINADA PREMEZCIA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA MULTIVITAMINICOS VITA NIÑO CON FUMARATO FERROSO MICROENCAPSULADO	SACO SACO	KILOS KILOS	
0053 G054	PREMEZCIA DE MINERALES Y VITAMINAS PARA FORTIFICAR LECHE EN POLVO (COMPRAS DE LECHE NACIONAL) FREMEZCIA DE MINERALES Y NITAMINAS PARA FORTIFICAR LECHE FICUIDA	SACO	KILOS KILOS	Į
0055 0058	MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO MUJERES	SACO	KILOS	1
0057	MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA FORTIFICAR LECHE UHT MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS INVA FÓRMULA	SACO	KILOS	
0058	MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO MUJERES NVA. FÓRMULA	SACO	KILOS	1
0080	MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA MULTIVITAMINICO VITA NIÑO PREMEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA MICRONUTRIMENTOS NUTRIMDA TABLETAS	GAJA	KILOS	-
0062 0083	SABOR DURZANO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO: SABOR FRESA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO: SABOR MANGO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO:	SACO		1
0070	ACEITE DE PALMOLEINA	GRANEL	(KILOS	1904
0074	GRASA VEGETAL GREMA	GRANEL GRANEL	KILOS	_
0083 0086	SÓLIDOS GRASOS PARA REPROCESO SÓLIDOS GRASOS DE LECHE FRESCA	GRANEL GRANEL	KILOS	-
0103	UITAMINAA #103 100/1000 A	BOTE SACCS	KILOS	
0111 0115	ESTÁBILIZANTELS MAXILAG LX 2000	BACOS: BOTE		
01 8 0121	ENZIMA LACTASA SABOR OHOCCLATE PARA UNIT	SACGE1 N	LITROS KILOS	
	BABOR FRESA PARA UHT BABOR VAINILLA PARA UHT	TAMBOS	KILOS	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 261 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P

Ŋ









L 1 C O N S A S. A. D E C. V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 2

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE

HOJA: 1 DE 6

			UNIDAD
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	MEDIDA
2 METER CLASSIFICATION	POLIETILENO PARA LECHE FRISIA ILLIT	ROLLO:	KILOS
0577	POLIETILENO PARA LECHE ERISIA 2 LT	ROLLO:	KILOS
0578	POLIETILENO PARALECHE DE 2 CTS. TIPO A PROGRÁMA APOYO A TRODUCTORES	ROLLO	KILOS
0579	POLIETILENO PARA LECHE FORTIFICADA DE 2 LTS. TIPO B 12 mg DE HIERRO	ROLLO	KILOS
0580	POLIETILENO PARA LECHE FORTIFICADA DE 2 LTS. TIPO C 8 mg DE HIERRO	ROLLO	KILOS
0590	POLIETILENO PARA LECHE FORTIFICADA DE 1 LT. TIPO B 12 mg DE HIERRO	ROLLO	KILOS
0591	POLIETII.ENO PARA LECHE FORTIFICADA DE 2 LTS. TIPO D 3 mg DE HIERRO	ROLLO	KILOS
1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1	BOLIETILENO PARA LEGHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA DE 2 L'ESTITRO A RO	ROLLO	KILOS
- 20 A Sept 1400 House	FOLIETILENO PARA LEDIE FLUIDA CON GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA DE 2 LTS. TIRO B-RG	ROLLO	KILOS
10802	BRIKDIF COATZACOALCOS LECHE SEMIDESCREMADA TBA 250 MU (UTI) 3.7	ROLLO 3	PIEZAS
	BRIKLICONBAPLUS ENTERA TBAY LI(SUM (UHT))	ROLLO	PIEZAS
	BRIKLICONSAPLUS LIGTH TDA 1 LIT SLIM (UHT)		PIEZAS
	BRIK LICONSA PLUS SEMIDESCREMADA TBASI LIT SLIM (UHT)	RÖLLO	PIEZAS
	BRIK LICONSA DESLACTOSADA TBAMILTI SUMTUHTI)	RÔLLO	PIEZAS
Service Hill Product Address	BRIK DIF SAN ANDRES TUXTLA LECHE SEMIDESCREMADA (TDA 250 ML (UHT)	ROLLO	PIEZAS
	POLITITE NO CHAMACEN A LT	ROLLO	KILOS
0609	POLIETILENO SINIMAGEN 1 LT. BRIK LICONSA ENTERA TBA 1 LT (UHT)	ROLLO	KILOS
0610 0611	BRIK LICONSA ENIERA 1BA 1 LT (UHT) BRIK LICONSA LIGHT TBA 1 LT (UHT)	ROLLO ROLLO	PIEZAS PIEZAS
0612	BRIK LICONSA SEMI TBA 1 LT (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0613	BRIK DIF CAMPECHE LECHE SEMIDESCRENADA; BA 1 LT, UHT	ROLLO	PIEZAS
30.00 CH200 PAGE	BRIKLICONSA SEMIDESCREMADA DESLACTOSADA 1 LT. (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0615	BRIK DIF CAMPECHE LECHE SEMIDESCREMADA TBA 250 ml. UHT	ROLLO	PIEZAS
0616	BRIKLICONSA PLUS ENTERA TBA 1 LT (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0617		ROLLO.	PIEZÁS
0618	BRIKUICONSA PÜÜS SEMI TRAYLLIT (ÜHT)	ROLLO	PIEZAS
.0619	BRIKDIF COANUIA LECHE DESCREMADA TBA 250 m/LHT.	ROLLO!	PIEZAS
0620	BRIK LICONSAENTERATBA250 ML (UAT)	ROLLO	PIEZAS
0621	BRIK LICONSA CHOCO TBA 250 ML. (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0622	BRIK LICONSA FRESA TBA 250 ML. (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0623	BRIK LICONSA VAINILLA TBA 250 ML. (UHT)	ROLLO	P!EZAS
0824	BRIKLICONSA SEMI TBA 250 MIQUITI)	ROLLO	PIEZAS
0625	BRIKDIF BAJA SALIFORNIA LECHE SEMIDESCREMADA TBA 250 GRS. (UHT)	ROLLO	PIEZA
0626	BRIK LICONSA SEMIDESCREMADA VAINILLA TBA 250 ML (UHT) TLAHUAC	ROLLO	PIEZAS
0627	BRIK LICONSA SEMIDESCREMADA CHOCOLATE TBA 250 ML (UHT) TLAHUAC	ROLLO	PIEZAS
0628	BRIK LICONSA SEMIDESCREMADA FRESA TBA 250 ML (UHT) TLAHUAC	ROLLO	PIEZAS
0629	BRIKDIF CAMPECHE LECHE DESCREMADATBA 250 m. UHT/	ROLLO	PIEZAS
0630	BRIK DIF GUANA UATO (PÉCHÉ DESCRÉMADATBAY LT (UHT)	ROLLO	PIEZAS
0631	BRIK DIF CHIAPAS LECHE ENTERA TBA 1 LITRO UHT BRIK LIGONSA PLUS SEMIDESCREMADA VAINILLA TBA 250 MUJUHT)	ROLLO ROLLO	PIEZAS
	BRIKLICONSAPIUS SEMIDESCREMADA VAINILLA TRA 250 M. (IUHT) BRIKLICONSAPIUS SEMIDESCREMADA CHOCOLATE TRA 250 M. (IUHT)	ROLLO	PIEZAS
	BRIK LICONSA PLUS SEMIDESCREMADA PRESA TBA 250 ML (UHT)	ROLLO	PIEZAS PIEZAS
0635	BRIK PARA AGUA UHT 1 LT. HAITÍ	ROLLO	PIEZAS
	BRIKDIF VERACRUZ LECHE SEMIDESCREMADA TBA 250 ML (UHT)	* ROLLO	PIEZAS
0637	BRIKUIÇONSA DESCREMADA TBA 250 ML UNT	ROLLO	PIEZAS
0638	BRIKDIF TAMALI IPAS LECHE DESCREMADATEM LLT (UHT).	ROLLO	PEZAS
7. Table 18. Call	BRIK OIF PLEBLAKECHE SEMIDESGREMADATBA 260 MI. (UHT) 2000 BERNALDE SEMIDESGREMADATBA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA 260 BERNALDE SEMIDESGREMADA	ROLLO	PIEZAS
0640	SEPARADOR PARA LEGHE EN POLVO 240 GRS ABASTO SOCIAL	ATADO	PIEZA
0642	SEPARADOR PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO Y MUTRIVIDA	ATADO	PIEZA
0643	CAJA PARA SOBRES DE 240 GRS. DE COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS TAMAULIPAS	ATADO	PIEZA
0644	CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL TAMAULIPAS	ATADO	PIEZA
0645	CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL COAHUILA	ATADO	PIEZA

FPIEZAS

PPIEZAS

KILOS

KILOS



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 262 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 2

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE

HOJA: 2 DE 5

CÓDIGO DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O646. CAJA PÁRA SUPLEMENTO ALIMENTICIO: BEBIDA L'ACTEA MUTRISANO: SOBRES DE 240 GRS D648. SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS FORTIFICADA PROGRÂMA COMERCIAL DICONSA D649. SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS FORTIFICADA PROGRÂMA INSTITUCIONAL D651. SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA SOBRE 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL: D652. SEPARADOR PARA LECHE EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA SABORÍZADA D653. SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTAD D656. SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL D656. SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL D656. SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL D656. SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL D656. SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS. PRODUCTO SIN IMAGEN D661. BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO D662. CINTÁ IS-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELI ADO DE TAPAROSCA ENVASE IBA 1/LT. SLIM (UHT) D663. CINTA TAG-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELI ADO DE TAPAROSCA ENVASE IBA 1/LT. SLIM (UHT)	PRESENTACIÓN MEDIO ATADO, PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ
10848 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS FORTIFICADA PROGRÂMA COMERCIAL DICONSA 10849 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS FORTIFICADA PROGRÂMA COMERCIAL DICONSA 10851 SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA SÓBRE 240 GRS FORTIFICADA SABORIZADA SEPARADOR PARA LECHE EN POLVO 240 GRS FORTIFICADA SABORIZADA SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIFINSTITUCIONAL ESTAD 0855 SEPARADOR PARA SENDESCREMADA 240 GRS FORTIFICADA INSTITUCIONAL SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS PRODUCTO SIN IMAGEN 0861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 0862 CINTA IS STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0863 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0863 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0863 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0863 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0864 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE TRA ALLT SLIM (UHD) 0865 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE SELMITA ALLT SLIM (UHD) 0865 CINTA TAS STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TARAROS CA ENVASE SELMITAS ALLT SLIM (UHD) 0866	ATADO PIEZ ATADO PIEZ O DE MÉXICO ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ
10649 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL 10851 SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA SÓBRE 240 GRS, FORTIFICADA SABORIZADA 10852 SEPARADOR PARA LECHE EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA SABORIZADA 10853 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS, FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL 10855 SEPARADOR PARA SEMIDESCHEMADA 240 GRS, FORTIFICADA INSTITUCIONAL 10856 SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS, PRODUCTO SIN IMAGEN 10861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 10862 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE TEA A LET SLIM (UHD) 10863 CINTA TAB-STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE TEA A LET SLIM (UHD)	ATADO PIEZ
D851 SEPARADÓR PARA SEMIDESCREMADA SÓBRE 240 GRS. FORTIFICADA SABATO SOCIAI: D852 SEPARADÓR PARA LECHE EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA SABORIZADA D853 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTAD D855 SEPARADOR PARA SEMIDESCHEMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL D856 SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS. PRODUCTO SIN IMAGEN D861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO D852 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENC PARA EL SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE JEA A LET. SLIM (UHD). D863 DINTA TAB-STRIP DE ALUMINIO PARA SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE JEA A LET. SLIM (UHD).	ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ
D852 SEPARADÓR PARA LECHE EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA SABORIZADA 0853 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTAD 0855 SEPARADOR PARA SEMIDESCHEMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL 0856 SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS. PRODUCTO SIN IMAGEN 0861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 0862 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE IBA A LIT. SLIM (UHD) 0863 DINTA TAB-STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE IBA A LIT. SLIM (UHD)	O DE MÉXICO ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ ATADO PIEZ
0853 SEPARADOR PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTAD 0855 SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL 0866 SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS. PRODUCTO SIN IMAGEN 0861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 0862 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA SELLADO DE TAPAROSCA ENVASE TRA ILUT. SLIM (UHD) 0863 CINTA TAS: STRIP DE ALUMINIO PARA SELLADO DE TAPAROSCA ENVASE TRA ILUT. SLIM (UHD)	O DE MÉXICO ATADO PIEZ. ATADO PIEZ. ATADO PIEZ.
0855 SEPARADOR PARA SEMIDESCREMADA 240 GRS FOR TIFICADA INSTITUCIONAL 0866 SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS PRODUCTO SIN IMAGEN 0861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 0862 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELFADO DE TAPAROS CA ENVASE TRA TUT. SLIM (UHD) 0863 CINTA TAG. STRIP DE PALUMINIO PARA SELFADO DE TAPAROS CA ENVASE TRA TUT. SLIM (UHD)	ATADÓ: PIEZ
. 0866. SEPARADOR PARA SOBRE 240 GRS. PRODUCTO SIN IMAGEN. D881. BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POL VO. D662. CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE ITBA (ILCT. SLIM (UHD). 30863. CINTA TÁB; STRIP DE TALUMINIO PARA SELLADO DE TAPAROS CA TANASE SLIM TBA (ILCT. SLIM (UHD).	ATADO PIEZ
0861 BANDA INTERNA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO 0862 CINTA IS-STRIP DE POLIETILENO PARA EL SELLADO DE TAPAROS CA ENVASE TRA (ILCT. SLIM (UHT)) 0863 CINTA TÁB, STRIP DE IAL MANIO PARA SELLADO DE TAPAROS CA ANVASE SLIM TBA 3 LCT. SLIM (UHT)	
	I ATADO I PIEZA
0663 CINTA TÁB STRIP DE ALUMNIO PARA SELLADO DE TAPAROSCA ANVASE SLIM TBA 1 LT SLIM (UHT)	received and the second of the
	ROLLO KILO
ACCA CINTAL C ETTIC MEN ID 7 5/0 000 (DADA DOLLAR)	
0884 CINTALS-STRIP MPM JR 7,5/0,080 (PARA BRIK UHT)	ROLLO KILO
.0665 POPOTE USTRAW 4/165 WHITE-RED (PARA BRIK DE 250 ML)	CAJA PIEZA
0667 TAPAPOSCA PARA ELLENVASE TEAT (LT. SLIM (UNT))	CAJA PIEZ
2,0870 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UNT ENTERA DE 1 LT. TLANUAC	atado a Pez
0871 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UHT DESCREMADA DE 1 LT. TCAHUAC	ATADO
0672 GAJADE GARTON PARA LEGHE ÜHT SEMIDESCREMADA DE 1 LT TÜÄFÜAC	ATADO
0673: CAĴA DE CARTON SIN IMPRESIÓN PARA LECHE UHT DESCREMADA DE LITTO F GUANAJUATO.	ATADOVE
0874 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UNT SENIDES GRENADA DESLACTOSADA DE 1 LT	ATADO PIEZ
, 0875. CAJA DE CARTÓN PARA LECHE ENTERA DE 1/LT SLIM (UHT).	A ATADO: PIEZ
20878) CAJA DE CARTÓN PARA LECHE LIGHT DE 1 LT SLIM (UHT)	ATADO : PIEZA
0677 CAJA DE GARTÓN PARA LECHE SEMIDESCREMADA DE 1 LT SLÍM (UHT).	ATADO PIEZA
2/0678 CAJA DE CARTON PARA LEGHE DESLAGTOSADA DE 1 LT SLIM (UHT)	ATADO MEZA
(0880) CAJA DE CARTON PARA LECHE UHT, SABOR CHOCOLATE DE 250 MI, ITLAHUAC	ATADO PIEZ
06B1 CAVA DE CARTÓN PARA LECHE UNT SABOR VAINILLA DE 250 ML TLAHUAC	AYADO PAEZ
0662 CAUA DE CARTON PARA LECHE UHII SABOR FRESA DE 260 MIL TLAHUAC	ATADO PIEZ
0683 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UHT SEMIDESCREMADA DE 250 ML TLAHUAC	ATADO PIEZ
0584 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UHT SEMIDESCREMADA DE 250 ML DIF BAJA CALIFORNIA	ATADO PIEZ
0885 DAJA DE CARTON SIN IMPRESIÓN PARA LEBHEUHT 250 ML 0888 DAJA DE CARTON PARA LECHE UHT SEMIDES GREMADA VAINI L'A250 MUTUAHUAC	ATADO PIEZ
	The state of the s
0887 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UHT SEMIDES CREMADA CHOCOLÁTE 250 ML TUAHUAC 0888 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE UHT SEMIDES CREMADA FRESA 250 ML TUAHUAC	ATADO PIEZ
USBB2 CAJADE CARTON PARA LEGHE UHT PLUS ENTERADE (LITTURE)	ATADO PIEZ
0693 CAJA DE CARTON PARA LECHE UNIT PLUS DESCREMADA DE ILLT.	ATADO FIEZ
0894 GAJADE CARTON PARA LECTE OFFI FEOS CRESCREMADA DE LIT.	ATADO PIEZ
0695 CALA DE CARTON PARA LECHE UHT PLUS SEMIDESCREMADASADOR VAINLUA DE 250 ML	ATADO J RIEZ
0696 CAJADE CARTON PARA LECHE UNIT PLUS SEMIDES CREMEDA SABOR CHOCOCATE DE 250 ME.	ATABO PIEZ
0897 GAJA DE CARTON PARA LECHE UHT PLUS SEMIDESCREMADA SABOR FRESA DE 250 MIC.	ATÁDO IPIEZ
0698 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE ENTERA DE 1 SLIM (UHT) SIN TAPARROSCA	ATADO PIEZ
0699 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE DESCREMADA DE 1 SLIM (UHT) SINTAPARROSCA	ATADO PIEZ
0700 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE SEMIDESCREMADA DE 1 SLIM (UHT) SIN TAPARROSCA	ATADO PIEZ
0701 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE SEMI-DESLACTOSADA DE 1 SLIM (UHT) SINTAPARROSCA	ATADO PIEZ
0707 CAJA DE CARTÓN PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL.	ATADO PIEZ
0708 CAJA PARA LECHE EN POLYO 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ATAGO PIEZ
0709 CAJA PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS FOR ITEICADA	ATADO PIEZ
0/40 CAJAPARA LECHE EN POLVO FORTIFICADA REDUCIDA EN GRASA 240 GRS (ABASTO SOCIAL	ATAGO PIEZ
0711 CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA	ATADO PIEZ
0712 CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF ESTADO DE MÉXICO	ATADO PIEZ
0713 CAJA PARA MEZCLA DE LECHE CON GRASA VEGETAL EN POLVO 240 GRS, ABASTO SOCIAL	ATADO PIEZ
0714 CAJARARAMEZCIA DE LECRE CON GRASA VEGETAL EN POLVO 210 GRS. ABASTO SOCIAL	ATADO PIE
07/17 CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO de 240 gr	ATADOL PIE
D718 CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIA: DICONSA	ATADO PIE

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 263 de 350 cción de Finanzas y Planeación





LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 2

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE

HOJA: 3 DE 5

ŀ					-
١	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD MEDIDA	
Ì		CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLÍVO 240 GRS. PORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	ATÁDO	PIEZA	
ı		CAJA PARA COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS 240 GRS. OPORTUNIDADES	ATADO	PIEZA	
4	0721	CAJA PARA COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS NUTRISANO OPORTUNIDADES	ATADO	PIEZA	-
	0722	CÁJA PARA LECHE EN PÖL VÖ 240 GRS. PORTIFICADA SABÓRIZADA	ATADO:	PIEZA	1 1
	0723	CAJA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA SABORIZADA CHIAPAS	ATADO	PIEZA	
	07245	CAJA PARA COMPLEMENTOS NUTRISANO OPORTUNIDADES	ATADO	PIEZA	۱
i		CATA PARA COMPLEMENTOS NUTRIVIDA OPORTUNIDADES	ATÁDO	PIEZA	
	0726	CAJA PARA SOBRE 240 GRS PRODUCTO SIN IMAGEN	ATADO	PIEZA	
	0727	CAJA PARA LECHE DESCREMADA EN POLVO INSTITUCIONAL	ATADO	PIEZA	
	0728	CAJA PARA PROGRAMA APOYO ALIMENTARIO	ATADO	PIEZA	
	0729	CAJA PARA LECHE SEMIDESCREMADA SOBRES DE 240 GRS. NUTRICRECE	ATADO	PIEZA	
ļ		CAJA PARA MULTIVITAMINICO EN POLVO	ATADO	PIEZA	
Ì	0731	CAJA PARA LECHE EN POLVO FORTIFICADA, CON MENOR CONTENIDO DE GRASA de 210 g. PARA ABASTO SOCIAL Ó INSTITUCIONAL	ATADO	PIEZA	
	0732	CAJÁ PARÁLEGHE EN POLVO FORTIFICADA, CON MENOR CONTENIDO DE GRASA 35/210.g.	ATADO	PIEZA	
	STORY OF STREET	CALA PLEGADIZA PARA 60 SOBRES DE 1 GR. VITANIÑO DE LA PLEGADIZA PARA 60 SOBRES DE 1 GR. VITANIÑO DE LA PLEGADIZA PARA 60 SOBRES DE 1 GR. VITANIÑO DE LA PLEGADIZACIÓN DEL PROPERA PLACION DEL PROPERA PLACION DE LA PLEGADIZACIÓN DEL PROPERA PLACION	ATADO	PZA	
	0740	GAJA DE CARTÓN PARA AGUA UNTIDE (ILIT HAIT)	ATADO .	PZA	
	and the second second	BPF PARA LEGHE PARGIALMENTE DESCREMADA 240 GRS FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE OHOCOLATE	ROLLO	KILOS	
	0743		ROLLO	KILO8	
	0744	BRE PARA LECHE PARCIALMENTE DESCRENADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA	ROLLO	KILOS	
	0745 0746	BPF PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE COCO	ROLLO	KILOS	1
	0746	BPF PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE PLÁTANO BPF PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE NUEZ	ROLLO ROLLO	KILOS	1
	0748	BPF PARA LECHE EN POLVO C/ 26% DE G.V. 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	1
	0749	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	1
	0750	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABORIZADA SAN LUIS POTOSÍ (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	1
	0751	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	1
	0752	BPF PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS ABASTO SOCIAL (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	e comp
	0753	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 240 GRS. OPORTUNIDADES FRESA	ROLLO	KILOS	1
	0754	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	1
	0755	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF	ROLLO	KILOS	1
	0756	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA ESTADO DE MÉXICO	ROLLO	KILOS	
	0757	BPF PARA LECHE SEMIDEBCREMADA 240 GRS FORTIFICADA INSTITUCIONAL	ROLLO	KIL08	
	0758	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA	ROLLO	KILOS	
	0759	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	ROLLO	KILOS	
	0760	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTADO DE MÉXICO	ROLLO	KILOS	
	0761	PPF PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL COMPROMISO	ROLLO	KILOS	-
	0762	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA DIF MICHOACÁN	ROLLO	KILOS	4
	0763	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMESA	ROLLO	KILOS	1
	0764	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA BEF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 250 GRS: NUTRI VOCA:	ROLLO	KILOS	A
	0765		ROLLO	~ ~~~~~~~~~~	4
	0766	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF MICHOACÁN	ROLLO	KILOS	┨
	0767 0768	BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO BOPP ALUMINIO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA SEGURIDAD ALIMENTARIA	ROLLO ROLLO	KILOS	-
	0770	BOPP ALOMINIO PARALECITE ENTERA EN POLVO SUS GRS. PORTIFICADA SEGURIDAD ALIMENTARIA BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRISANO DE CHOCOLATE	ROLLO	BE BEFORE STREET, NO. 10, THE CO.	
	0771	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRISANO DE VAINILLA	ROLLO	KILOS	
	0772	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRISANO DE PLÁTANO	ROLLO	KILOS	1
	0773	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 260 GRS. NUTRIVIDA NATURAL	ROLLO	KILOS	1
	0774	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 260 GRS. NUTRIVIDA DE VAINILLA	ROLLO	KILOS	1
	0775	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 250 GRS. NUTRIVIDA DE PLÁTANO	ROLLO	KILOS	1
	0776	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRIPAZ	ROLLO	KILOS	٦
	0780		ROLLÓ	KiLos	Section 1
	0781	BOFF POLIESTER METALIZADO LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO		Š.

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 264 de 350













LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 2

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE

HOJA: 4 DE 5

	ALMACEN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE	HUJA:	4 DE 5	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD MEDIDA	
0782	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHÉ PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS FORTIFICADA INSTITUCIÓNAL DE CHOCOLATE	ROLLO	KILOS:	A.Dr.o.
for an area of the second	BÖPA POLIESTER METALIZADO PARA SOBRE 240 CRS. PRODUCTO SINTINACENTES. L. T	ROLLO	KILOS	The second
9-1001E0 35-104-1009-8-1-9-1	BOPF POLIESTER METALIZADO PARA LEGHE PARCIAL MENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAZ DE VÁNILLA	ROLLO	KILOS	1
	BOPP POLIESTER METÁLIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN ROLVÓ DE 240 GRS. NUTRICREDE	ROLLD	KGR	A A
	BOPP POCIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESGREMADA 240 GRS FORTIFICADA INSTITUCIONADDE FRESA	* ROLLO	KILOS	
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE COCO	ROLLO	KILOS	۱ ۱
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO 30 GRS. ESTANCIAS INFANTILES	ROLLO	KGR.	1
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE PLÁTANO	ROLLO	KILOS	1
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE NUEZ	ROLLO	KILOS	۱⊦
0793 0794	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA 210GRS, ABASTO SOCIAL ROLLESTER METALIZADO PARA LECHE EN POLVO O/26% DE G.V.240 GRS. FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ROLLO ROLLO	KILOS	EV-VIII
0795	BÖPP PÖLLESTER METALIZADO PARÁ LEGHE EN POLVO FORTIFICADA O 25% DE G.V. 240 GRS (INSTITUCIONAL)	ROLLO	KILOS	Section of the leading of the leadin
0796	BOPP POLIESTER METALIZADO MAQUILA LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS]
0797	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA APOYO ALIMENTARIO DELEGACIÓN IZTAPALAPA	ROLLO	KILOS	╛
0798	BOPP PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS. ABASTO SOCIAL (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	
0799	BOPP POLIÉSTER METALIZADO PARA LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA FRISIA 0% GRASA 250 GRS	ROLLO	KILOS	
0800	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	_
0801	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA 240 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	
0802	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. DIFICHIAPAS	ROLLO	KILOS	Ĩ
0803	BOPP POLIESTER MÉTALIZADO PARA LECHE SÉMIĎESÓREMADA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS: DIF NAVARIT	ROLLO	KILO8	4
0804	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF	ROLLO	KILOS	
0805	BOPP PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA SOBRE 240 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	25
0806	BOPP FOLESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL	ROLLO	KILOS	ž.
0807	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIF BAJA CALIFORNIA	ROLLO	KILOS	
0.7200000000000000000000000000000000000	BORP FOLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA.	ROLLO	KILOS	501 501
+0809	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO NIÑOS AFOYO ALIMENTARIO 240 CRS 11	ROLLO	KILOS	2.7
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	ROLLO	KILOS:	4
0811	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL 500 GRS	ROLLO	KILOS	_
0812	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMPESA Y DIF INSTITUCIONAL ESTADO DE MÉXICO	ROLLO	KILOS	20
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO MUJERES APOYO ALIMENTARIO 240 GRS.	ROLLO "		Ž.
0814	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL COMPROMISO	ROLLO	KILOS	g:
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. INSTITUCIONAL DIF CAMPECHE	ROLLO	T	
0816	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA DIF MICHOACÁN	ROLLO	KILOS	77
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. DIP CAMPECIE	F ROLLO		2
0818	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA COMESA	ROLLO	KILOS	-
0819	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE CON GRASA VEGETAL "CON MENOR CONTENIDO EN GRASA" EN POLVO FORTIFICADA SOBRE 240 GRS. ABAST		KILOS	4
0820	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE CON GRASA VEGETAL "CON MENOR CONTENIDO EN GRASA" EN POLVO FORTIFICADA SOBRE 240 GRS. INSTITU		KILOS	+
0821	BPF PARA SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS 240 GRS. INSTITUCIONAL NIÑOS TAMAULIPAS	ROLLO	KILOS	-
0822	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA	ROLLO	KILOS	
0823	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS/AFOYO ALIMENTARIO 264 GRS	ROLLO /	KILOS	Q(
0824	BPF PARA SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS 240 GRS. INSTITUCIONAL MUJERES TAMAULIPAS	ROLLO	KILOS	7
0826	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIF BAJA CALIFORNIA	ROLLO	KILOS	7
0827	BOPP POLIÉSTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES 260 GRS BOPP POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL NIÑOS 264 GRS	ROLLO	KILOS KILOS	
0828	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA DIF NAYARIT	ROLLO	KILOS	24
	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIFIOAXACA			Ñ
0830	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA INSTITUCIONAL TAMAULIPAS	ROLLO	KILOS	
0831	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL COAHUILA	ROLLO	KILOS	_
0832	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIF DURANGO	ROLLO	KILOS	_
0833	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA CHIAPAS (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	_
0834	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE CHIAPAS (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	
0835	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA CHIAPAS (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	_
0836	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL CHIAPAS (IMAGEN ANTERIOR)	ROLLO	KILOS	¬
	The state of the s		,	_

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 265 de 350















L I C O N S A S, A. D E C, V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 2

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE

HOJA: 5 DE 5

	ALMACEN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE	HOJA:	5 DE 5	1
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD MEDIDA	
0837	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL BAJA CALIFORNIA SUR	ROLLO	KILOS	4
0838	EPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA CHIAPAS	ROLLO	KILOS	_
0839	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE CHIAPAS	ROLLO	KILOS	╬
0840	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA CHIAPAS	ROLLO	KILOS	J
0841	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL CHARAS	ROLLO	KILO8	Ĭ
0842	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL NUEVO LEÓN	ROLLO	KILOS	4
0843	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABORIZADA SAN LUIS POTOSÍ (NUEVA IMAGEN)	. ROLLO	KILOS	_
0B44	BPF PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABORIZADA LACTIPAZ	ROLLO	KILOS	_ ՚
0845	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF MICHOACÁN	ROLLO	KILOS	4
0847	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 500 GRS. FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO	ROLLO	KILOS	4
0848	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL 500 GRS. FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO	ROLLO	KILOS	SK.
.0849	BÖRP PÖLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA ÉN POLVO 500 GRS. FÖRTIFICADA SEGURIDAD ALIMENTARIA	ROLLO	KILO8	美麗
≥ 0851	BORR POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 284 GRS. NUTRISANO DE CHOCIOLATE 9	ROLLO	/KILOS	
2 0852		ROLLO	KILOS	2
.0853		ROLLO	KILOS	28
0854	BORP ROLLESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTIGIO 284 GRS. IN UTRISANO DE MANGO 113 11 11 11 11 11 11 11	ROLLO	KIL08	
0855	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTIGIO 264 GRS/NUTRISANCIO DE PLATANO.	ROLLO	KILOS	À
0857		ROLLO	KILOS	ļ
0859	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 260 GRS. NUTRIMIDA DE VAINILIA	ROLLO	KILOS	
. 0860	BOPP FOLIESTER METALIZADO PARA GOMPLEMENTO ALIMENTIDIO 250 GRS INCIRNIDA FRESA	ROLLO	KILOS	
0861	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 260 GRS. MUTRIMO A DE PLATANO	ROLLO	KILOS	ŝ
0862	BOPP POLIESTER METALIZADO SIN IMAGEN	ROLLO	KILOS	120
0883	GOPR POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA, SOBRE DE 210 GRS. ABASTO SOCIAL	ROLLO	KILOS	
	SOPP POLIESTER: METALIZADO PAPA LECHE SEMIDESCREMADA, SOBRE DE 210 GRB. INSTITUCIONAL	ROLLO	KILOS	
0865	BOPP POLIESTER MÉTALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLIVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITÚCIONAL DIFBAJA CALIFORNIA:	ROLLO	KILOS	22
0966	BORP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DIF CAMPECHE SOBRE 210 GRS.	ROLLO	KILOS	2
0867	BORP FOLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIFICAXACA I	ROLLO	KILOS	20/25
0888	BORP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE SEMIDESCREMADA, SOBRE DE, 210 gr.	ROLLO	KILOS	¥.
0869	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL TAMAULIPAS	ROLLO	KILOS	151.
0870	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERÁ EN POLVO, SOBRE DE 240 gr.	ROLLO	KILOS	g
0871	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL COAHUILA	ROLLO	KILOS	_
0873	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DIF DURANGO	ROLLO	KILOS	_
0875	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL BAJA CALIFORNIA SUR	ROLLO	KILOS	
0877	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA CHIAPAS	ROLLO	KILOS	4
0879	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE CHIAPAS	ROLLO	KILOS	\neg
0881	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA CHIAPAS	ROLLO	KILOS	
0883	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL CHIAPAS	ROLLO	KILOS	_
0885	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLYO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL NUEVO LEÓN	ROLLO	KILOS	
0887	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABORIZADA LACTIPAZ	ROLLO	KILOS	
0889	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRISANO MANGO	ROLLO	KILOS	
0890	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 264 GRS. NUTRISANO DURAZNO	ROLLO	KILOS	
0891	BPF PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO 280 GRS. NUTRIVIDA FRESA	ROLLO	KILOS	No.
0892	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA SUPLEMENTO ALIMENTICIO, BEBIDA LACTEA NUTRISANO (240 GR8.	ROLLO	KILOS	
0893	BOPP POLIESTER MÉTALIZADO PARA MEZCLA DE LECHE GIG.V. REDUCIDA EN GRASA FORTIFICADA. SOBRE DE 210 GRS. DE AS.		-	
0894	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA MEZCLA DE LECHE C/G.V. REDUCIDA EN GRASA FORTIFICADA SOBRE DE 240 GRS. DE A.S.	ROLLO	KILOS	
	BOPP POLIESTER METALIZADO PARA LECHE DESCREMADA EN POLVO CON VITAMINAS (A.Y.D.). SOBRE DE 200 GRS, DIF CAMPECHE	ROLLO	A PRODUCTION OF STREET	36.5
., 0897	POLIETILENO PÁRA MEZCIA DE LECHE GG.V. PASTEURIZADA REDUCIDA EN GRASA PORTIFICADA DE 2 LTS. TIPO B-RG DE A S.	ROLLO	KILOS	4
0899	BOPP POLIESTER NETALIZADO PARA MEZGLA DE LECHE CON GAY. FORTIFICADA EN SOBRE DE 500 Q	ROLLO	KILOS	
0910	BRIK UHT LICONSA PLUS ENTERA TBA 1 LT SLIM SIN TAPARROSCA	ROLLO	PIEZAS	
0911	BRIK UHT LICONSA PLUS DESCREMADA TBA 1 LT SLIM SIN TAPARROSCA	ROLLO	PIEZAS	
0912	BRIK UHT LICONSA PLUS SEMIDESCREMADA TBA 1 LT SLIM SIN TAPARROSCA	ROLLO	PIEZAS	
0913	BRIK UHT LICONSA PLUS SEMI-DESLACTOSADA TBA 1 LT SLIM SIN TAPARROSCA	ROLLO	PIEZA	
2510	PARTY OF THE PROPERTY AND ADMINISTRATION OF THE PARTY OF	,,,,,,,,,	1 1 1 1 1 1 1 1	<u>-</u> -

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 266 de 350













LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 3

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE PRODUCTO SEMITERMINADO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD MEDIDA
1000	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE CHOCOLATE (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1001	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE VANILLA (SINAZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	-KILOS-
1002	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE PLÁTANO (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1003	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE FRESA (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1004	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE NUEZ SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1005	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA NATURAL (SIN AZÜCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1006	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA DE VAINILLA (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1007	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA DE PLÁTANO (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1008	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO DE FRESA PARA PERSONAS DE LA TERCERA EDAD	SACO	KILOS
1009	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE COCO SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1010	PREMEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA	SACO	KILOS
1011	PREMEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE	SACO	KILOS
1012	PREMEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA	SACO	KILOS
1013	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA CHIAPAS	SACO	KILOS
1014	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE CHIAPAS	SACO	KILOS
1015	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA CHIAPAS	SACO	KILOS
1018	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1017	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1018	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1019	PREMEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE PLÁTANO SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1020	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE CHOCOLATE (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1021	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE VAINILLA (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1022	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE PLÁTANO (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1023	MEZCLA SUPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE FRESA (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1024	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE NUEZ SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1025	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA NATURAL (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1026	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIMDA DE VAINILLA (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1027	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA DE PLÁTANO (CON AZÜCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1028	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO DE FRESA PARA PERSONAS DE LA TERCERA EDAD	SACO	KILOS
1029	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE COCO SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1030	MEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA	SACO	KILOS
1031	MEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE	SACO	KILOS
1032	MEZCLA PARCIALMENTE DESCREMADA 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA	SACO	KILOS
1033	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE PLÁTANO SAN LUIS POTOSÍ	SACO	Kilos
1034	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS, FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA CHIAPAS	SACO	KILOS
1035	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE CHIAPAS	SACO	KILOS
1036	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA CHIAPAS	SACO	KILOS
1037	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE VAINILLA SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1038	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE CHOCOLATE SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1039	MEZCLA PARA LECHE ENTERA EN POLVO 240 GRS. FORTIFICADA INSTITUCIONAL DE FRESA SAN LUIS POTOSÍ	SACO	KILOS
1040	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE DURAZNO (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1041	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE MANGO (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1042	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA FRESA (SIN AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1043	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE DURAZNO (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1044	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO DE MANGO (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1045	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA FRESA (CON AZÚCAR Y LECHE EN POLVO)	SACO	KILOS
1046	MEZCLA PARA LECHE EN POLVO FORTIFICADA PARCIALMENTE DESCREMADA SOBRE DE 240 GRS	SACO	KILQS
1047	MEZCLA PARA LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON GRASA VEGETAL REDUCIDA SOBRE DE 240 GRS	SACO	KILOS

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 267 de 350 pirección de Finanzas y Planeación









LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 3

PRODUCTOS PROPIOS

HOJA:	2 DE	
-------	------	--

	ALMACÉN DE PRODUCTO SEMITERMINADO	HOJA:	2 DE 2	
CÓDIGO	DECCRIPACIÓN DEL DRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD	1
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PRESENTACION	MEDIDA	1
				1
				1
				1
				1
				1
1048	PREMEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	╁
	PREMEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	1
	PREMEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR FRESA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	1
	PREMEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR VAINILLA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	1
	MEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	1
	MEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	٦
	MEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR FRESA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	٦
	MEZCLA PARA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA SABOR VAINILLA DIF CHIAPAS	SACO	KILOS	٦
	PREMEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA CON VITAMINAS Y MINERALES	SACO	KILOS	1
1057	PREMEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO MUJERES APOYO ALIMENTARIO DICONSA	SACO	KILOS	1
	PREMEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS SABOR CHOCOLATE APOYO ALIMENTARIO DICONSA	SACO	KILOS	7
1059	MEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO CON VITAMINAS Y MINERALES	SACO	KILOS	1
1060	MEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO MUJERES APOYO ALIMENTARIO DICONSA	SACO	KILOS	٦
1061	MEZCLA PARA COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS SABOR CHOCOLATE APOYO ALIMENTARIO DICONSA	SACO	KILOS	٦
	MEZCLA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UHT SABOR FRESA	VOLUMEN	LITROS	┪
	MEZCLA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UNT SABOR VAINILLA	VOLUMEN	LITROS	
	MEZCLA LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UNT SABOR CHOCOLATE	VOLUMEN	LITROS	_
	MEZCLA LECHE SEMIDESCREMADA UHT SABOR FRESA	VOLUMEN	LITROS	
1066	MEZCLA LECHE SEMIDESCREMADA UHT SABOR VAINILLA	VOLUMEN	LITROS	¬.
1067	MEZCLA LECHE SEMIDESCREMADA UHT SABOR CHOCOLATE	VOLUMEN	LITROS	
1068	MEZCLA LECHE DESCREMADA UHT SABOR FRESA	VOLUMEN	LITROS	_
1069	MEZCLA LECHE DESCREMADA UHT SABOR VAINILLA	VOLUMEN	LITROS	_
1070	MEZCLA LECHE DESCREMADA UHT SABOR CHOCOLATE	VOLUMEN	LITROS	7
1071	MEZCLA LECHE ENTERA UHT SABOR FRESA	VOLUMEN	LITROS	_
1072	MEZCLA LECHE ENTERA UHT SABOR VAINILLA	VOLUMEN	LITROS	_
1073	MEZCLA LECHE ENTERA UHT SABOR CHOCOLATE	VOLUMEN	LITROS	_
1076	PREMEZCLA PARA LECHE EN POLVO FORTIFICADA PARCIALMENTE DESCREMADA SOBRE DE 240 GRS	SACO	KILOS	
	FREMEZOLA PARA LECHE EN POLVO C/GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA	SACO	KILOS	1
1081	PREMEZCLA PARA LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA SOBRE DE 210 GRS	SACO	KILOS	_
1082	MEZCLA PARA LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA SOBRE DE 210 GRS	SACO	KILOS	7
1086	PREMEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO SOBRE DE 240 GRS.	SACO	KILOS	٦
1087	MEZCLA PARA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO SOBRE DE 240 GRS.	SACO	KILOS	7
1090	MEZCIA PARA LECHE DESCREMADA EN POLVO con VITAMINAS A y D 200 GRS.	SACO	KILOS	
1101	LECHE DESCREMADA EN POLVO REHIDRATADA	VOLUMEN	LITROS	
1105	LECHE ENTERA EN POLVO RECONSTITUIDA	VOLUMEN	LITROS	
1108	LECHE FRISIA	VOLUMEN	LITRO	
1109	LECHE BRONCA PASTEURIZADA PARA ABASTO SOCIAL	VOLUMEN	LITRO	_
1114	LECHE FLUIDA PARCIALMENTE DESCREMADA FORTIFICADA TIPO A-RG	VOLUMEN	LITRO	
1115	LECHE FLUIDA CON GRAȘA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA TIPO B-RG	VOLUMEN	LITRO	
,,,,,		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	1	
1120	AGUA PURIFICADA	VOLUMEN	LITRO	3
1121	LECHE ENTERA ESTANDARIZADA	VOLUMEN	LITRO	;
1122	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA ESTANDARIZADA	VOLUMEN	LITRO	
1123	LECHE SEMIDESCREMADA ESTANDARIZADA	VOLUMEN	LITRO	
1124	LECHE DESCREMADA ESTANDARIZADA	VOLUMEN	LITRO	
1125	LECHE ESTANDARIZADA	VOLUMEN	LITRO	_
1126	CREMA	VOLUMEN	LITRO	





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 268 de 350







L I C O N S A S.A. D E C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

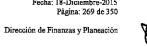
ANEXO 4

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO

HOJA: 1 DE 4

	ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO		RUJA:	1 DE 4	i
		CANAL DE		UNIDAD	ĺ
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	DISTRIBUCIÓN	PRESENTACIÓN	MEDIDA	ĺ
1240		COMERCIAL	COMMON THE DESCRIPTION OF A STREET PROGRAM OF	KILOS	1
1241	CREWA PASTEURIZADA	COMERCIAL	GRANEL	⊮kiLos :	ĺ
1284	LEGHE PASTEURIZADA TRISIAN 199	COMERCIAL	ENVASE TUTE	LITROS	1
1285	LEGHEPAS TEURIZADA-FRISIA	COMERCIAL	ENVASE 2 LT.	LITROS	1
1266	LECHE ENTERA EN POLVO RECONSTITUIDA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	LITROS	1
1270	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO B	ABASTO SOCIAL	ENVASE 1 LTS.	LITROS*	. }
1304	LECHE DESCREMADA EN POLVO REHIDRATADA	COMERCIAL	ENVASE 2 LTS.	LITROS	1
1314	LECHE FLUIDA DEL PROGRAMA DE APOYO A PRODUCTORES NACIONALES TIPO A	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS.	LITROS	ţ.
1315	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO B	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS.	LITROS	Ĭ.
1316	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO C	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS.	LITROS	١١
1317	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO D	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS.	LITROS	1
1319	AGUA UHT HAITÍ		ENVASE 1 LT.	LITROS	1
1320	AGUA PURIFICADA		ENVASE 2 LTS.	LITROS	1
1321	AGUA PURIFICADA		ENVASE 1 LT.	LITROS	1
1322	LECHE SEMIDESCREMADA UHT INSTITUCIONAL MAQUILADA	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	1
1323	LECHE DESCREMADA UHT INSTITUCIONAL MAQUILADA	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	1
	LECHE SEMIDESCREMADA UHT INSTITUCIONAL MAQUILADA	INSTITUCIONAL	ENVASE 250 ML	PIEZA	1
1324 1325	LECHE ENTERA UHT MAQUILADA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	1
	LECHE DESCREMADA UHT DIF GUANAJUATO	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	1
1329		INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	i
1330	LECHE ENTERA UHT DIF GUANAJUATO		ENVASE 1 LT.		1
1331	LECHE ENTERA UHT (AGS)	COMERCIAL		PIEZA	1
1332	LECHE ENTERA UHT SABOR FRESA	INSTITUCIONAL	ENVASE 250 ML	PIEZA	1
1333	LECHE ENTERA UHT SABOR VAINILLA	INSTITUCIONAL	ENVASE 250 ML	PIEZA	1
1334	LECHE ENTERA UHT SABOR CHOCOLATE	INSTITUCIONAL	ENVASE 250 ML	PIEZA	-
1335	LECHE ENTERA UHT INSTITUCIONAL MAQUILADA	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	1
1336	LECHE ENTERA UHT INSTITUCIONAL MAQUILADA	INSTITUCIONAL	ENVASE 250 ML	PIEZA	-
1337	LECHE ENTERA UHT SABOR FRESA INSTITUCIONAL MAQUILADA	COMERCIALES	ENVASE 250 ML	PIEZA	-
1338	LECHE ENTERA UHT SABOR VAINILLA INSTITUCIONAL MAQUILADA	COMERCIALES	ENVASE 250 ML	PIEZA	-
1339	LECHE ENTERA UHT SABOR CHOCOLATE INSTITUCIONAL MAQUILADA	COMERCIALES	ENVASE 250 ML	PIEZA	ā
1340	LECHE FLUIDA PAROIALMENTE DESCREMADA FORTÍFICADA TIPO ARG	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS	PIEZA	/I
3513415	LECHE FLUIDA CON GRASA VEGETAL REDUCIDA, FORTIFICADATIPO BIRG	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS	PIEZA	Ĺ
1342	LECHE SEMIDESCREMADA UHT (AGS)	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	-
1343	LECHE DESCREMADA UHT (AGS)	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	-
1344	LECHE SEMIDESCREMADA UHT MAQUILQADA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	-
1345	LECHE DESCREMADA UHT MAQUILADA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	4
1346	ILECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA PARA ABASTO SOCIAL MAQUILADA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PZA.	Z.
1347	EECHE DESCREMADA UNIT DIE GUANAJUATO (THAHUAG)	INSTITUCIONAL	ENVASENILT	T	4
1348	LECHE ENTERA UHT DIF GUANAJUATO (TLAHUAC)	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	4
1349	LECHE SEMIDESCREMADA UHT DIF BAJA CAUFORNIA	INSTITUCIONAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	2
1350	MEZCLA DE LECHE CON G.V. PASTEURIZADA REDUCIDA EN GRASA FORTIFICADA TIPO B-RG DE A.S.	ABASTO SOCIAL	ENVASE 2 LTS	PIEZA	900
13519	MEZCLA DE LECHE CIG.V. EN POLVO REDUCIDA EN GRASA FORTIFICADA DE ALS	ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS	***************************************	200
1352	MEZCLA DE LECHE C/G.V. EN POLVO FORTIFICADA DE A.S.	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PZA.	ě.
1853	LECHE ENTERA EN POLVO, FORTIEICADA PARA ABASTO SOCIAL SUBSTITUCIÓN.	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS	A SECURIOR SECURIOR SEC	é
1854	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA	COMERCIAL	SOBRE 240 GRS		Ė
1355	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	Last
1856	LECHE ENTERA EN ROLVO FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS	ST DISCUSSION NAMED	8
1357	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA PROGRAMA GOMERCIAL DICONSA	DICONSA	80BRE 240 ORS.	PIEZA	Š.
1358	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA LOTE ESPECIAL	DICONSA	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	4
1359	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DIF CAMPECHE	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	2
1360	LEGHE ENTERA EN POLIVO FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	ž.
1381	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA PARA ADULTOS MAYORES	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	_
1362	LECHE ENTERA EN POLVO 1_/	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	_
1363	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DICOMESA	DICONSA	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	
1364	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DICONSA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	Ý
1865	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DICONSA CONADERI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS	PJEZA	Sales.
1366	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA PARA ADULTOS MAYORES DICONSA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	
1387	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO	DICONSA	SOBRE 500 GRS.		
1368	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DICOMESA	DICONSA	SOBRE 480 GRS.		7
		-			-

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 269 de 350













LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 4

PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO

HOJA:	2 DE 4
-------	--------

	ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO		HOJA:	2 DE 4	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANAL DE DISTRIBUCIÓN	PRESENTACIÓN	UNIDAD MEDIDA	
1369	LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON EL 26% DE GRASA VEGETAL ABASTO SOCIAL	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
THE ASSESSMENT OF THE PARTY OF	LECHE PÁRCIALMENTE DESCREMADA EN FOLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABOR VAINLLA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS	PIEZA	5
1371	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS	PIEZA	
1372	LECHE FARCIALMENTE DESCREMADA EN FOLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL SABOR FRESA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS	PIEZA	
1373	LÉCHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL	INSTITUCIONAL	SÖBRE 240 GRS	PIEZA	Part of
1374	LECHE EN POLVO FORTIFICADA (NSTITUCIONAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 480 GRS.	PIEZA	<u>ار</u>
1375	LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON EL 28% DE GRASA VEGETAL DICONSA	ABASTO SOCIÁL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	4
1376	LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON EL 28% DE GRASA VEGETAL DICONSA - CONADEPI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	
	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR VAINILLA DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	- }
1378	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE DIF SAN LUIS POTOS!	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	- 1
1379	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR FRESA DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	- 1
1380	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA NATURAL DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	-
1381	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR COCO DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	┪
1382	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR PLÁTANO DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	-
1383	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR NUEZ DIF SAN LUIS POTOSÍ	INSTITUCIONAL INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS. SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1384 1385	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL COMPROMISO LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	1
1386	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO	INSTITUCIONAL	SOBRE 250 GRS.	PIEZA	1
1387	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF ESTADO DE MÉXICO	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	1
1388	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR VAINILLA LACTIPAZ DIF ZACATECAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1389	ILECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE LACTIPAZ DIF ZACATECAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1390	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR FRESA LACTIPAZ DIF ZACATECAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	
1391	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA]
1392	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SEGURIDAD ALIMENTARIA	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	
1393	LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICDA INSTANTÁNEA	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	4
1394	LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICDA INSTANTÂNEA	INSTITUCIONAL	SOBRE 200 GRS.	PIEZA	_
1395	LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON GRASA VEGETAL INSTITUCIONAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	4
1396	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	_
1397	LECHE EN POLVO FORTIFICADA CON GRASA VEGETAL DIF ESTADO DE MÉXICO	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	4
1398	LECHE EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL CON EL 26% DE GRASA VEGETAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS.	PIEZA	-
1399	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA APOYO ALIMENTARIO DELEGACIÓN IZTAPALAPA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	-
1400	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	
1401	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA	ABASTO SOCIAL INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS. SOBRE 240 GRS.	PIEZA	-
1402	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DIF CHIAPAS LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1404	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA SABOR FRESA DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	
1405	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA SABOR VAINILLA DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1406	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR VAINILLA PARA NIÑOS DIF BAJA CALIFORNIA	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS.	PIEZA	٦
1407	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR PLÁTANO PARA NIÑOS DIF BAJA CALIFORNIA	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS.	PIEZA	٦
1408	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR VAINILLA PARA MUJERES DIF BAJA CALIFORNIA	SECTOR SALUD	SOBRE 260 GRS.	PIEZA	
1409	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR FRESA OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS.	PIEZA	
1410	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR CHOCOLATE OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS	PIEZA	
141/	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR VAINILLA OPORTUNIDADES.	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS	PIEZA	2
1412	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR PLÁTANO OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS.	PIEZA	4
1413	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA SABOR NATURAL OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 260 GRS.	. PIEZA	4
1414	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA SABOR VAINILLA OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 260 GRS.		-
1415	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA SABOR PLÁTANO OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 260 GRS.	. PIEZA	-
1418	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR FRESA PARA PERSONAS DE LA TERCERA EDAD	SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS.		7/
	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR CHOCOLATE NUTRIPAZ DIF ZACATECAS	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS.	7	
	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR VAINILLA NUTRIPAZ DIF ZACATECAS	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS		
1419	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR PLÁTANO NUTRIPAZ DIF ZACATECAS	SECTOR SALUD	SOBRE 264 GRS	ADDON'T LICENCE AND CORD	250
	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO BABOR DURAZNO OPORTUNIDADES GOMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR MANSO OPORTUNIDADES		SOBRE 264 GRS	And the second second	3333
	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRISANO SABOR MANSO OFFICIA (UNIDADES) COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIVIDA SABOR FRESA OPORTUNIDADES	SECTOR SALUD	SOBRE 260 GRS		_
1422	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NOTRIVIDA SABOR FRESA OPORTONIDADES COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL NIÑOS SABOR FRESA	INSTITUCIONAL	SOBRE 264 GRS		_
1423	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL NIÑOS SABOR CHOCOLATE DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 264 GRS		_
1425	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL NIÑOS SABOR VAINILLA	INSTITUCIONAL	SOBRE 264 GRS		
1425	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL NIÑOS SABOR PLÁTANO	INSTITUCIONAL	SOBRE 264 GRS		_
1420	South Princial Princial Matthews (MATTHEWS) Matthews of Parking	1101110010111	,	.,	_

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 270 de 350













ANEXO 4

LICONSA S.A. DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

	PRODUCTOS PROPIOS ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO		HOJA:	3 DE 4	
-		ÇANAL DE		UNIDAD	1
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	DISTRIBUCIÓN	PRESENTACIÓN	MEDIDA	
1427	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DICONSA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1428	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA CONADEPI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	-
1429	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA DICONSA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1430	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL REDUCIDA FORTIFICADA CONADEPI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	-PIEZA	1-
1431	LECHE DESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA FRISIA 0% GRASA	COMERCIAL	SOBRE 250 GRS.	PIEZA	4.
1432	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO NIÑOS APOYO ALIMENTARIO	COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	11
1433	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO MUJERES APOYO ALIMENTARIO	COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	╢ '
1434	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA 240 GRS. DIF NAYARIT	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	-{}
1435	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA INSTITUCIONAL. LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA COMERCIAL.	INSTITUCIONAL	SACOS 25 KGS SACOS 25 KGS	PIEZA	8
1436		INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	٩١
1437	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO 240 GRS. NUTRICRECE LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	۱ ۱
1438	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA EN POLVO SABOR CHOCOLATE ESTANCIAS INFANTILES	INSTITUCIONAL	SOBRE 30 GRS.	PIEZA	1
1440	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES SABOR NATURAL	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS	PIEZA	1
	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES SABOR FRESA	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS	PIEZA	1
1441	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES SABOR PLATANO	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS	PIEZA	1
1442	COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES SABOR PORTANO COMPLEMENTO ALIMENTICIO INSTITUCIONAL MUJERES SABOR VAINILLA	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS	PIEZA	1
1444	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NIÑOS SABOR CHOCOLATE APOYO ALIMENTARIO	COMERCIAL	SOBRE 264 GRS.	PIEZA	1
1445	MEZCLA DE LECHE G/G V. EN POLVO REDUCIDA EN GRASA FORTIFICADA DE A.S. DICONSA	A SCHOOL AND AND AND AND AND AND AND AND AND AND	SOBRE 210 GRS	PZA:	- X
1446			SOBRE 210 GRS	PZA.	Ž.
1448	MEZCLA DE LECHE C/G.V. EN POLVO FORTIFICADA DE A.S. DICONSA	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PZA.]
1449	MEZCLA DE LECHE C/G.V. EN POLVO FORTIFICADA DE A.S. CONADEPI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PZA.	
1450	SOBRE MULTIVITAMINICO VITA NIRO (MAQUILA)	INSTITUCIONAL	SOBRE LIGR	SPIEZA	15
1453	TABLETA MULTIVITAMINICO NUTRIMDA (MAGULIA)	I INSTITUCIONAL	TABLETÁ 350 MG	PIEZA	
1455		COMERCIAL	SOBRE 500 GRS	HEZA	Š
1456	LECHE DESCREMADA EN POLVO	COMERCIAL	SACOS 25 KGS	PIEZA	
1457		ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS		
1458		ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS.	PIEZA	
1459	LECHE EN POLVO, CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA (MAQUILA)	ABASTO SOCIAL	SOBRE 2 0 GRS	PIEZA	8
1460	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA	INSTITUCIONAL	SOBRE 210 GRS.	PIEZA	e25
1461	W	ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS		Ě
1462	LECHE CON GRASA VEGETAL "CON MENOR CONTENIDO EN GRASA" EN POLVO FORTIFICADA	ABSTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	PIESA	-
1463	LECHE CON GRASA VEGETAL "CON MENOR CONTENIDO EN GRASA" EN POLVO FORTIFICADA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIESA RIEZA	7
1464	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETAL FORTIFICADA CON MÉNOR CONTENIDO, DE GRASA CONADEPI	ABASTO SOCIAL ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS. SOBRE 210 GRS.	Committee Commit	STEE
1465	LECHE EN POLVO CON GRASA VEGETALI FORTIFICADA CON MENOR CONTENIDO DE GRASA DICONSA LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO PORTIFICADA CONADERI	ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS.	Recognition Company	****
1466 1467		ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRB	EAST CHARLES	60
1468		ABASTO SOCIAL	SOBRE 210 GRS	Carbon Sab Part Acid	304
1469	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO, FORTIFICADA INSTITUCIONAL	COMERCIAL	SOBRE 210 GRS	AND DESCRIPTION OF THE PARTY OF	755
1101010101010	LECHE SEMIDESCREMADA EN POLVO FORTIFICADA DIFICAMPECHE	Commission of the Commission o	SOBRE 210 GRS	al modestraine desire	Charles .
1471	LECHE SEMIDESCRENADAEN POLVOA	COMERCIAL	SOBRE 210 GRS.	STEER CONSTRUCTOR	1615
1473	LECHE DESCREMADA EN POLVO ADICIONADA CON MTAMINA (A.Y.D) DIF CAMPECHE	INSTITUCIONAL	SOBRE 200 GRS.	in the substitution are	right o
1474	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIYUCA "PAPILLA SABOR CHOCOLATE"	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS.	1	
1475	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIYUCA "PAPILLA SABOR VAINILLA"	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS.	PIEZA	
1476	SUPLEMENTO ALIMENTICIO BEBIDA LACTEA NUTRIBANO.	INSTITUCIONAL	908RE 240 GRS	PIEZA	20
1477	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIYUCA "BEBIDA SABOR NATURAL"	INSTITUCIONAL	SOBRE 250 GRS.	PIEZA	4
1478	COMPLEMENTO ALIMENTICIO NUTRIYUCA "BEBIDA SABOR VAINILLA"	INSTITUCIONAL	SOBRE 260 GRS.	PIEZA	
1480	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR CHOCOLATE PARA NIÑOS DIF TAMAULIPAS	SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	4
1481	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR VAINILLA PARA NIÑOS DIF TAMAULIPAS	SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS.		
1482	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS.		71
1483	COMPLEMENTO ALIMENTICIO SABOR NATURAL PARA MUJERES DIF TAMAULIPAS	SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS.		
14B4		SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS	1	_
1485		SECTOR SALUD	SOBRE 240 GRS	•	_
1486		INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS		
1487		INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS		_
1488		INSTITUCIONAL	SOBRE 500 GRS		
1489		INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS		
1490	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF TAMAULIPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS	. PIEZA	<u>ا۔</u> :

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 271 de 350















LICONSAS.A.DE C.V. GERENCIA DE CONTABILIDAD GENERAL CATÁLOGO DE CÓDIGOS Y DESCRIPCIONES

ANEXO 4

	PRODUCTOS PROPIOS				
	ALMAGÉN DE PRODUCTO TERMINADO		HOJA:	4 DE 4	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANAL DE	DDEGENTA GIÁN	UNIDAD	1
1491	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF COAHUILA	DISTRIBUCIÓN INSTITUCIONAL	PRESENTACIÓN SOBRE 240 GRS.	MEDIDA PIEZA	-
1492	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF DURANGO	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	-
1493	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR VAINILLA DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
1494	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR CHOCOLATE DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	1
1495	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA SABOR FRESA DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	٦,
1496	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS.	PIEZA	
1497	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF BAJA CALIFORNIA SUR	INSTITUCIONAL	SOBRE 240GRS,	PIEZA	Ī
1498	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF NUEVO LEÓN	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	200
1499	LECHE ENTERA EN POLVO FORTIFICADA DIF OAXACA	INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	PIEZA	1
11500	LECHESEMIDESOREMADA EN POLVO, FORTIFICADA CON HIERRO, ZINC, ACIDO FOLICO Y VITAMINAS	COMERCIAL	60BRE 500 GRS	PIEZA	ģ
1503	LECHE SEMIDESCREMADA LIHT DIF COATZACOALCOS	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT	PIEZA	2
15D4	LECHE SEMIDESCREMADA UHT DIF SAN ANDRES TUXTLA	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	Pieza	Age of the last
1505	LECHE UHT DESLACTOSADA DESCEMADA	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	& 3
T-1 1/2 (4) (4) (5)	LECHE SEMIDESCREMADA UNTO IGRUEBLA	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT	SHOW BY CARRY BY	2000
1607	LECHE DESCREMADA UNT DIRICAMPECHE	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT	NUMBER SHOW THE REPORT OF	200
INCOMES AND ADDRESS.	IEÇFE DESCREMADA ÜHT DIĞIÇDAFIDILA	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT		Q. 1000
	LECHE SEMIOESCREMADA UNT DIE CAMPECHE LECHE ENTERA UNTU MÜÄRÜÄÄÜÄ	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT		To Section
1511	PARCIALMENTE DESCREMADA UHT (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1 UT (A	1	Ř
* Deliver between Advanced to	LECHE SEMIDESCREMADA LHT (TILANUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA PIEZA	Š
	LECHE DESCREMADA UHT (TUAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1 LT	13-1000 E. C.	and Artist
1514	LECHE SEMIDESCREMADA UHT DIF CAMPECHE	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA PIEZA	2
3.000 ALCONO. PAGE	LECHE SEMIDESOREMADA DESLACTOSADA UNT PLUS	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	Kek
1607 577 777 777	LECHE ENTERAUHT PLUS	COMERCIAL	ENVASE 1 LT		u v
1517	LECHE SEMIDESCREMADA UHT PLUS	COMERCIAL	A ENVASE 1 LTD	128-248-25-25-25	a de la companya de l
1518	LECHE DESCREMADA UNTURLUS	COMERCIAL	Complete Company of the Company of t	Country to the Section 1995	200
1519	LECHE ENTERA UHT DIF CHIAPAS	INSTITUCIONAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	2
1520	LECHE DESCREMADA UHT	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	2
1521	LECHE ENTERA UHT SABOR FRESCA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	
1522	LECHE ENTERA UHT SABOR VAINILLA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	
1523	LECHE ENTERA UHT SABOR CHOCOLATE (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	580
1524	LECHE ENTERA UHT. BABOR NATURAL (TLAHUAC)	COMERCIAL	#ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	
1531 1532	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UHT SABOR FRESA (TLAHUAC) LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UHT SABOR VAINILLA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	-
1532	LECHE PARCIALMENTE DESCREMADA UHT SABOR VAINILLA (ILAHDAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	4
1540	LECHE SEMIDESOREMADA UHT DIFA'ERACRUZ	COMERCIAL INSTITUCIONAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	
1541	LECHE SEMIDESCREMADA UHT SABOR FRESA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	á
1542	LECHE SEMIDESCREMADA UHT SABOR VAINILLA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	-
1543	LECHE SEMIDESCREMADA UNTICHOCOLATE (TLAHLAC)	COMERCIAL	SENVASE 1/4 LT	A92230000	
1544	LECHE SEMIDESGREMADA (UNTYTTLAHUAG)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT	CALL PROPERTY AND ADDRESS.	ñ
1546	LECHE SEMIDESCREMADA UHT.PLUS SAROR ERESAL	COMERCIAL	FENVASE 14 LT	THE PARTY OF THE P	å
1547#	LECHE SEMIDESCREMADA UHTIPLUS SABOR VAINILLA	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT >	PIEZA	
1548	LECHE SEMIDESCREMADA UNTIPULIS ONGCOLATE.	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT	THE PARTY AND ADDRESS OF THE PARTY AND ADDRESS	
1551	LECHE DESCREMADA UHT SABOR FRESA (TLAHUAC)	COMERCIAL.	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA]
1552	LECHE DESCREMADA UHT SABOR VAINILLA (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA]
1553	LECHE DESCREMADA UHT CHOCOLATE (TLAHUAC)	COMERCIAL	ENVASE 1/4 LT.	PIEZA	- T
1554	LECHE ENTERAUHTLICONSAIPLUS ENVASE SUM	COMERCIAL	FINASE LT		
	LECHE SEMIDESCREMADA UNTILICONSA PLUS ENVASE BLIM.		ENVASE LT		
	LECHE DESCREMADA UNT LICONBA PLUS ENVASE SLIM LECHE SEMIDESCREMADA DESLACTOSADA VITTLICONSA PLUS ENVASE SLIM	COMERCIAL	ENVASE 1 LT		
200120	ILECTIC GEMILICOURIEMALIA LICOLAU (LICALUA UNI LICOLAGA PILLIS ENVASE SLIM	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	i.
<u> </u>		 -		 	4
1560	LECHE UHT ENTERA PLUS SLIM 1 LT. SIN TAPARROSCA	COMERCIAL	ENNART 41T	n=2:	4
1561	LECHE UHT DESCREMADA PLUS SLIM 1 LT. SIN TAPARROSCA	COMERCIAL COMERCIAL	ENVASE 1 LT. ENVASE 1 LT.	PIEZA	┨
1562	LECHE UHT SEMIDESCREMADA PLUS SLIM 1 LT. SIN TAPARROSCA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	\dashv
1563	LECHE UHT SEMI-DELACTOSADA PLUS SLIM 1 LT. SIN TAPARROSCA	COMERCIAL	ENVASE 1 LT.	PIEZA	\dashv
		- JOHN LIVER	Entrole (L1.		1
1565	LECHE DESCREMADA UHT DIF TAMAULIPAS	COMERCIAL	ENVASE 11T	PIEZA	*
		to an adversarial service and the service and		processor Age	::::

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 272 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P











LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO SEMITERMINADO (Unidades y Pesos)

ENTIDAD: Gerencia Metropolitana Sur CODIGO: 1101 L.D.P. Rehidratada Semiterminado

Fecha: Enero del 2005

												<u>_</u>
co	1	UNIDAD		MESUALES DE		ENSU		S.N.G. Y S.G.			UMULA	
DI	MATERIA PRIMA	DE		CHE FRESCA					LECHE FRESCA			COSTO
GO_		MEDIDA	UNIDADES	IMPORTES	REAL	UNITARIO	TOTAL	UNIDADES	IMPORTES	REAL	UNITARIO	TOTAL
0002	L.D.P. FORTIFICADA	KG.										1
	-SN.G.DELDP.	KG.										
	-S.G. DEL.D.P.	KG.	i I	l					i			
0003	L.D.P.	KG.]									
	-S.N.G.DE L.D.P.	KG.							1			
]	-S.G. DEL.DP.	KG.					i			i		ŀ
0005	L.E.P. FORTIFICADA	KG.			•							
	-SN.G.DELEP.	KG.	Ļ	l							ì	1
	-S.G. DELEP.	KG.		İ	1				L			
0010	LECHE FRESCA	LTS.		1	200,578	1.5	300,867		l .	20D,578	1.5	30D,867
	-S.N.G. DE LECHE FRESCA 1_/	KG.	17,049.1					17,049.1	1			
	-S.G. DELECHEFRESCA 1_/	KG.	6,217.9	80,404				6,217.9	80,464	[
0019	L.D.P. FORTIFICADA 6 A 8% GRASA VEGETAL	KG.		1	İ		1			1		ļ
	-S.N.G.DEL.EP.	KG.		Į.]					1		1
	-S.G. DELEP.	KG.						ļ				
0054	PREMEZCLA VITAMINAS Y MINERALES	KG.				1			ŀ			
01D3	VIFAMINA A+D3	KG.							i	l		
0013	S.N.G. DE REPROCESO	KG.										
0083	S.G. DEREPROCESO	KG.										
8870	A CETTE DE PALMOLEINA	KG.	1		<u> </u>							<u> </u>
	TOTAL			L	269,578.0		300,867	<u> </u>	1	200,578.0		300,86
					М	ENSU.	A L			A C	UMUL	A D O
i	RESUMEN				CONSUMO		совто	1			COSTO	COSTO
L					REAL	UNITARIO	TOTAL			REAL.	UNITARIO	TOTAL
	COLIDOS NO CIDADOS				17 0/9 4	12.0	220.463			17 049 4	12.0	220.46

	M	ENSU/	A L	A C	JMULA	A D O
RESUMEN	CONSUMO	COSTO	COSTO	CONSUMO	COSTO	COSTO
	REAL	UNITARIO	TOTAL	REAL	UNITARIO	TOTAL
SOLIDOS NO GRASOS	17,049.1	12.9	220,463	17,049.1	12.9	220,463
SOLIDOS GRASOS	6,217.9	12.9	60,404	6,217.9	12.9	8D,404
OTROS INGREDIENTES	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0
TOTAL COSTO VARIABLE	23,267.0		300,867	23,267.0		300,867

TOTAL COSTO VARIABLE	20,28110		essissi	10,000
TOTAL COSTO VARIABLE	161,722	1.9	300,867	1.9 300,867
TOTAL COSTO FLIO		0.0		0.0
COSTO TOTAL DEPRODUCCION		1.9		1.9
LITROS PRODUCIDOS	161,722			161,722

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 273 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO TERMINADO (Unidades e Importes a Pesos)

Anexo 6

ENTIDAD); Gerencia Metropolitana Sur						\sim
PRODUC	TO: ???? Lecke Fluida Fortificada Te Nutre Tipo "A", "B" o "C" Envase 2	Litros			Mes: Em	ero del 2005	
CO			M E 1	NSUAL	ACUM	ULADO	1
DI	DESCRIPCION	Presen-	CONSU	JMO REAL	CONSU	MOREAL	
GO		tación.	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE	
							//
	22 MARTAN (1924) 229 329 329 24 25 25 25 25 25 25 25 25 25 25 25 25 25						7
1101	L.D.P. REHIDRATADA SEMITERMINADO VOL.	LTS.		ł			Y
1105	LEP. RECONSTITUIDA SEMITERMINADO VOL.	LTS.					
1109	L.D.P. BRONCA PASTEURIZADA SEMITERMINADO VOL.	LTS.					
0578	POLIETILENO P/LECHE FORTIFICADA TE NUTRE TIPO "A" 2 LT.	KGS.		į.			
0579	POLIETILENO P/LECHE FORTIFICADA TE NUTRE TIPO "B" 2 LT.	KGS.					İ
0580	POLIETILENO P/LECHE FORTIFICADA TE NUTRE TIPO "C" 2 LT.	KGS.					
<u> </u>	TOTAL					<u> </u>	_
	- All Control						
	TOTAL PRODUCTO SEMITERMINADO						

TOTAL PRODUCTO SEMITERMINADO

TOTAL MATERIALES

TOTAL COSTO VARIABLE DE PRODUCCION

R E S U M E N	
PRODUCCION	
COSTO VARIABLE	
COSTO FIJO APLICADO	
COSTO ABSORBENTE TOTAL	

CONSUM	IO REAL	CONSUN	10 REAL
UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 274 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO TERMINADO (Unidades e Importes a Pesos)

X

Анежо 7

ENTIDAD	: Gerencia Estatal Querétaro					
	TO: 1360 L.E.P. Fortificada para Abasto Social Sobre de 240 gramos					ro del 2005
CO				SUAL		ULADO
DI	DESCRIPCION	Presen-		MOREAL		MOREAL /
GQ		tación.	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE \
			i]		I (1V)
0005	LEP. FORTIFICADA	KGS.				I V
	· ·	İ				ľ
		1				1
0640	SEPARADOR PARA CORRUGADO SOBRE DE 240 GRS.	PZA.			1	
0708	CORRUGADO PARA SOBRE DE 240 GRS.	PZA.				
0751	LAMINACION BOND POLIFOIL PARA SOBRE DE 240 GRS.	KGS.				
J. 2.	THE RESIDENCE OF THE PARTY OF T	1.00.		İ		<u> </u>
			<u> </u>			
	TOTAL		<u> </u>			
	TOTAL MATTER ADDITA	7		1	1	
}	TOTAL MATERIA PRIMA					
-	TOTAL MATERIALES	-		1		
	TOTAL COSTO VARIABLE DE PRODUCCION	_	L			
		٦	CONSU	MOREAL	CONSI	MOREAL
	RESUMEN		UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE
BDAT	DUCCION	1	CINDADES .		UNIDADES	IIII VIII L
PROI						
	COSTO VARIABLE					
	COSTO FIJO APLICADO					
	COSTO ABSORBENTE TOTAL	_		I		





Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 275 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO SEMITERMINADO

PREMEZCLAS (sin azúcar y leche en polvo) (Unidades e Importes a Pesos)

Анехо 8

						Allexo d
ENTIDAL	· ·					1 14004
CO	TO: 1000 Fremezcla Suplemento Alimenticio para Niños Sabor Chocolate	1	MEN	SUAL		ULADO
DI	DESCRIPCION	Presen-		MOREAL		MOREAL
GQ.	DESCRIPCION	tación.	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE
		Caolon.				
jugatiyatika	yd. Jelene Francis Jenes san daeth daeth dae sittis Jene Denn ben aan de richte Hedde oos oos oos soos soos oo brakelyd gab -					
0040	MALTODEXTRINA	KGS.	i			1 1
		1				
		ŀ	ļ			
0045	SABOR CHOCOLATE	KGS.	1			
0055	MEZCLA DE VITAMINAS Y MINERALES PARA SUPLEMENTO	KGS.		Į.	1	
1	ALIMENTICIO PARA NIÑOS			1		
	ADDIENTICIO FARA DINOS		İ			
		300000000000000000000000000000000000000		<u> </u>	<u> </u>	
L	TOTAL		<u> </u>	<u> </u>		1
		٦.			T	T
	TOTAL PREMEZCLAS					
		╣				
	COSTO VARIABLE DE PRODUCCION PREMEZCLAS			<u> </u>	<u>!</u>	
·			CONSIL	MOREAL	CONSI	MO REAL
	RESUMEN	1	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE
PRO	DUCCION			7		
	COSTO VARIABLE			SCHOOL CORPORATION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN		nesementation network of 2018
	COSTO FIJO APLICADO					
	COSTO ABSORBENTE TOTAL					
	COMPONDATE TOTAL		President and a section of	2		

ı

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 276 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación









LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO SEMITERMINADO

MEZCLAS (con azúcar y leche en polvo) (Unidades e Importes a Pesos)

Апехо 9

ENTIDAD	•					
	TO: 1020 Mezcla Suplemento Alimenticio para Niños Sabor Chocolate	_				ero del 2005
CO				SUAL		ULADO
DI	DESCRIPCION	Presen-		MOREAL	4	MOREAL
GO		tación.	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE
						•
0005	L.E.P. FORTIFICADA	KGS.				
0006	L.E.P. NACIONAL	KGS.				
0040	MALTODEXTRINA	KGS.				
0050	AZUCAR REFINADA	KGS.		1	Į.	
1000	PREMEZCLA SUPLEMENTO ALIMENTICIO PARA NIÑOS	KGS.				
	SABOR CHOCOLATE					
		1				
	TOTAL					
				-		
	TOTAL MATERIA PRIMA					
	TOTAL PRODUCTO SEMITERMINADO	╝				
	COSTO VARIABLE DE PRODUCCION MEZCLAS					
		71			T	
				MOREAL	1	MOREAL
	RESUMEN	4	UNIDADES	IMPORTE	UNIDADES	IMPORTE
PRO	DUCCION					ស៊ីស្រីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ីស៊ី
	COSTO VARIABLE	1		ě		
	COSTO FLIO APLICADO					
	COSTO ABSORBENTE TOTAL		terflacete acomplet do			

7

Fecha; 18-Diciembre-2015 Página: 277 de 350







COSTO VARIABLE
COSTO FLIO APLICADO
COSTO ABSORBENTE TOTAL

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. ANALISIS DEL COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTO TERMINADO

SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS (Unidades e Importes a Pesos)

Anexo 10 ENTIDAD: Gerencia Estatal Querétaro Mes: Enero del 2005 PRODUCTO: 1410 Suplemento Alimenticio para Niños Sabor Chocolate CO MENSUAL ACUMULADO DI **CONSUMO REAL CONSUMOREAL** DESCRIPCION Presen-UNIDADES IMPORTE GO tación. UNIDADES IMPORTE MEZCLA SUPLEMENTO ALIMENTICIO PARA NIÑOS SABOR KGS. 1020 CHOCOLATE 0642 SEPARADOR PARA CORRUGADO SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS PZA. 0721 CORRUGADO PARA SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS PZA. LAMINACION BOND POLIFOIL PARA SUPLEMENTO ALIMENTICIO 0770 KGS. PARA NIÑOS SABOR CHOCOLATE TOTAL TOTAL PRODUCTO SEMITERMINADO TOTAL MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE COSTO VARIABLE DE PRODUCCION SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS CONSUMO REAL **CONSUMO REAL** UNIDADES IMPORTE UNIDADES IMPORTE RESUMEN PRODUCCION

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 278 de 350







0.00000

0.00000

000000

COSTO POR KG. DE MATERIA PRIMA CONSUMIDA



Anexo 11

Amero 1,

FECHA: Debe elaborarse "Measual y Acumulada"

CEDULA DEL CALCULO DEL COSTO FIJO REAL

[Importes a Pesos]

LICONSA, S.A. DE C.V.

0.00 CREMA MAQUILA 0.000 0.00 COSTOS 0.00 0.000 BNYASADO DE REHIDRATABO BNVASE 0.00 CINTROS YOUUMEN 0.00 0.000 PASTEURIZADO VOLUMEN ENVASE 0.00 0.00 0000 0.00 0.000 9.0 0.00 0.00 TOLAR 42262 4226 b 4333 CONSUMO TOTAL DE MATERIA PRIMA (KGS) 4225 SUMA GASTOS POR CENTRO DE COSTO CONCEPTO GASTOS INDIRECTOS NO ASIGNADOS GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO GASTOS FLIOS DIRECTOS (ALO.)

COSTO FLO TOTAL			000		0.00		000		000	·	00'0		0.00	
TAX SINGLE ASSESSED.	DIRECTO		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		000	
CRIMA TOFAL	INDARECTO		0.00		0.00		000				00.00		0.00	
CRIM	DIRECTO	- "		-			00.0	·						
CR	MDERECTO.						0.00							
LADO	DIRECTO											,		
MAQUILADO	INDRINECTO													
ه ت	CHRECTO												·	
ENVASADO LECHE EN POLV	INCHRECTO													
41.4B0	DIRECTO			•	0.00	-							0.00	-
EVE IN EAT AND O	MORRECTO				0.00								0.00	
PASTECRIZADO KRHIDKATADO	CHRECTO		000							•	0.00			
PASTEU	NONECTO.		0.00								0.00			
COSTO FLO PRODUCTO STATERATMOO	71								0.00		0.00		0.00	
//0 CDST0 SPASD SCA 1/	INPORTE		0.00		0.00		00.0							
CONSUND Y/O COSTO DE TRASPASO LECHE FRESCA 1/	INDONE							,						
CONSUMOS	- 1		0.000		0000		0000							
МОССЯКОВЫ														
PRODUCTO		1108 Leche Frisia	Semiterrainado Volumen	1115 Leche Grass Vegetal	Senitaminado Volumen	1126 Crema	Semiterminado Volumen	1241 Crema Pasteurizada	Terminado Volumen	1264 Leche Pasteurzach	Fricis Esrase I litro	1358 Lecke Grass Vegetal	Reducida Entrase 2 libros	

1/De acuerdo a la valuación de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1121 Absorción de Costos y Castos Fijos de Materia Prima de Loche Fresca. 2/De acuerdo a la valuación de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 279 de 350 Directión de Finanzas y Planeación













Anexo 11.1

5	

CEDULA DEL CALCULO DEL COSTO FIJO REAL LICONSA, S.A. DE C.V.

(Importes a Pesos)

Entidad: Gerencia Metropolitana Sur

			CEN	CENTROS DE COSTOS	STOS	
			P	PROCESO U.H.T.	.1.	
CONCEPIO		TOTAL	SEMI		PRODUCTIOS	
			TERMINADO	MEZCLAS	TERMINADOS	
GASTOS FIJOS DIRECTOS (ALO.)	4225	0.00				
GASTOS INDIRECTOS ASTENADOS	4226	90'0				
GASTOS INDIRECTOS NO ASIGNADOS	4225 6	0.00				
64 STOS DECENTE OS DE ACORDO	100	900	 .			
SUMA GASTOS POR CENTRO DE COSTO		00.00	00.0	0.00	0.00	
CONSUMO TOTAL DE MATERIA PRIMA (KGS)		0.000	0.00	0.000	0.000	
COSTO POR KG. DE MATTRIA PRIMA CONSUMIDA	IDA	0.00000	0.00000	6.00000	0.00008	

		CONSUMOS	CCRESUMO Y/O COSTO		SEMITERBINADO	SEMITERMINADO	MINADO	MEZCLA	S.A.	PRODUCTO TERMINADO	TERMUNADO	TOTAL	Y.	COSTO
PRODUCTO	PRODUCCION	MATERIA	LECHE FRESCA 1	SCA 1	(DIRPORTE)									9
		ESE ESE		HIPORTE	7	INDIRECTO	DIRECTO	MOURECTO	DIRECTO	INDIRECTO	DIRECTO	MOUNECTO	DIRECTO	TOTAL
1121 Seniterarinado Leche Entera U.H.T.	0000			0.00		0.00	0.00					0.00	9,00	0.00
1123 Semiterminado Leche Semidescremada U.H.T.	0000			0.00		00'0	00.0					4.00	0.00	900
1124 Semiterminssio Leche Bescreunds U.H.T.	0.000	•		0.00		0.00	0.00					0.00	00'0	00:0
1126 Sentiterminado Crema	000°0			0.00		0.00	0.00			-		0.00	0.00	00:0
1065 Mezcla L. Semidestremath C.B.T. Fresa	0.000				0.00			00.0	0.00		•	0.00	0.00	0000
1066 Mercla L. Semidescremata C.H.T. Vainilla	0.000				0.00			00.0	0.00			0.00	00.0	0.00
1067 Mezcia L. Semidesevensch C.H.T. Chambite	0.000	•			0.00			00.0	0.00	-		00'0	00:00	00.0
1241 Crems Pasteurizada	0.000	•			0.00							• • •	0.00	00.00
1516 Leche Entera U.H.T. Plus	0.000				90'0					000	000	0.00	0.00	00.0
1517 Leche Somidescremada U.H.T. Plas	0000				90'0					0.00	000	0.00	00.0	90 0
1518 Loche Descremada U.H.T. Plus	0000				0.00					0.00	0.00	0.00	00.0	0.00

1.) De acuento a la valuación de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1121 Absorción de Costos y Gastos Fígos de Materia Prina Leche Fresca. 2.) De acuento a la valuación de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1124 Absorción de Costos y Gastos Figos de Producto Semiterminado U.H.T. yo Crema.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 280 de 350







Апехо 12

Políticas de Costos e Inventarios



CEDULA DEL CALCULO DEL COSTO FIJO REAL LICONSA, S.A. DE C.V. (Importes a Pesos)

Elaborar "Mensual y Acumulada" FECHA: COSTOS DE CENTROS Entidad: Gerencia Estatal Querétaro

0.00000 0.000 LECHE POLVO SABORIZADAS ENVASADO ENVASADO 0.00 0.00000 0.000 OPORTUNIDADES 0.00000 0000 ENVASABO 0.00 0.000 0.00000 SEMITERMINADO MEZGLAS 0.000 0.00000 PREMEZCLAS 0.000 0.0000 8 CAPTACION 0.000 0.0 0.00 8 000 0.00000 COSTO POR KG, DE MATERIA PRIMA CONSUMIDA 4225b ij 422.7 CONSUMO TOTAL DE MATERIA PRIMA (KGS) STALA GASTOS POR CENTRO DE COSTO GASTOS INDIRECTOS NO ASIGNADOS CEPT GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO GASTOS FIJOS DIRECTOS (M.O.) Z

		CONSIGNOS	SEMITERMINADO	costo	PRODUCTO		BITVASADO						
		범	COSTO	LECHE POLVO	SEMITERMINADO		PRODUC		ENVASADO	SEDIO	COSTO		costo
PRODUCTO	PRODUCCION	MATERIA	30	SECADA	COSTO DE MEZCLAS		TERMINADOS		LECHE EN POLVO	FOLKO	FIJO	É	DNITARIO
		PRIMA	PREMEZCLAS	MAQUILA	MEZCLA	PREMEZCLA 1./	MEZCUAS 2 BRYASURO	ENVASADO	INDÍRECTO DIRECTO	DIRECTO	TOTAL	_	TOTAL
1000 Premercia Complemento Alimenticio				ì									
Natrisano Sakor Chocolate	0.000		0.00									000	0.000
1029 Mezcia Complemento Afinenticio													
Nutrisano Seber Chocolate	0.000			0.00	0.00	6.00						000	00000
1409 Complemento Alimenticio para Minos													
Nutrisana Sabor Checelate	0.000						00.0	00.00				0.00	0.0000
1010 Prenezela Leche Parcialmente													
Descremada Fortificada Sabor Vainilla	0000		00'0	·								0.00	00000
1930 Mezela Leche Parcialmente													
Descrenada Fortificada Sabor Vainilla	9.000			00.00	00.0	000						000	0.000
1370 Leche Parcialmenie Descremada en													<u> </u>
Polvo Fortificada Sabor Vainilla	0.000						0.00	00.00				000	00000
1357 Leche Entera en Pobro Fortificada													
Comercial Diconsa sobre 240 grx.	0.000			0.00					0.00	0.00		0.00	0.0000

1/De acuerdo a la vahacción de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado (Prementas). 2/De acuerdo a la vahacción de la integración de capas a Costos Promedio de la cuenta 1130-1124 Absorción de Costos y Gastos Fijos de Producto Semiterminado (Mesclas).

: 18-Diciembre-2015 Página: 281 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







	HOJA 10€2	CC	LICONSA, S.A. DE C.V. Acentrado de conceptos del gasto aplicables a partir del Ejerc	ICIO 20	is Alexo is
	SALARIOS	215	MAT. DE LAB. P/ANAL, DE PROD. TERMINADO	354	SEGURO DE VEHICULOS
	PRIMA DE DOMINGO	216	MAT. DE LIMPIEZA E HIGIENE PIAREAS PRODUCTIVAS	355	SEGURO DE VIDA DE CONC, Y DISTRIBUIDORES
	TIEMPO EXTRA	217	MAT. PILIMPIEZA E HIGIENE A LECHERIAS		SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS FLUIDA
	COMPENSACIONES	218	MAT. PILIMPIEZA E HIGIENE DE BODEGAS Y ALMACENES		SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS EN POLVO
	LS.P.T. INFONAVIT	219	MAT. PALIMPIEZA E HIGIENE DE OFICINAS		PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INMUEBLES
	BONO DE PRODUCTIVIDAD OBREROS	220 221	MATERIALES Y PAPILLERIA DE FOTOCOPIADO MAT. DE LAB. PIANAL. DE PRODUCTO SEMITERMINADO		PERDIDA DE CASO FORTUITO
	VACACIONES	222	MERMAS EN DIST. DE LECHE EN POLVO		PERDIDAS POR DESTRUCCION DE INSUMOS Y PRODUCTOS PERDIDAS POR ENVIO A RECUPERACION
	AGUINALDO	223	MATERIÁLES DISTINTIVOS Y DE INFORMACIÓN		PERDIDAS POR INSUMO EN MAL ESTADO
	IMPUESTOS SINOMINAS	226	MERHAS EN LECHERIAS LECHE EN POLYO		CUENTAS INCOBRABLES
011	CUOTAS I.H.S.S.	228	TARJETAS DE PLASTICO PARA LECHE		PROVISION PARA BAJA DE INVENTARIOS
012	INCAPACIDAD GENERAL	229	MUESTRAS DE PRODUC. SEMITER, A CONTROL DE CALIDAD		MANT, DE INSTALACIONES DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES
013	INCAPACIDADES PROFESIONALES	230	MUESTRAS DE ENV. Y EMP. A CONTROL DE CALIDAD	370	MANT. DE INSTALACIONES DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES
	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES	231	MUESTRAS DE MAT, PRIMA A CONTROL DE CALIDAD	371	MANT, CIVIL CORRECTIVO A LECHERIAS
	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	232	MUESTRAS DE PROD. TERM. A CONTROL DE CALIDAD	3/2	MANT. CIVIL PREVENTIVO A LECHERIAS
	LIQUIDACIONES Y SALARIOS CAIDOS	233	UTILES Y PAPELERIA DE COMPUTO		MANT, DE CONST, DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES
	BECAS Y COLEGIATURAS	234	PAPELERIA		MANT. DE CONST. DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES
	CAPACITACION PONMA DE TIMO FERTIMOS	235	UTILES DE ESCRITORIO		MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS
	PRIMA DE DIAS FESTIVOS	236	MATERIALES DE OPERACION DE PRODUCCION		MANT. DEINSTALACIONES DE PLANTAS
	PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL	237	COMBUSTIBLES PIVEHIC, DEL AREA DE PRODUCCION		MANT, DE EQUIPO DE COMPUTO
	INCENTIVOS	238 239	LUBRICANTES PAVEHIC. DEL AREA DE PRODUCCION Mermas en lecherias leche pasteurizada envase		MANT, DE EQ. DE TRANSP, AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO
	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (SINDICALIZADOS)	240	MERMAS EN LECHENIAS LECHE PASTEURIZADA ENVASE MERMAS EN LECHERIAS LECHE RECONSTITUIDA ENVASE		MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO
	APOYO PARA COMPRAS DE JUGUETES PARA LOS HIJOS DE TRABAJADORES	241	MERMAS EN DIST. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE		MANT, DE EQ. DE TRANSP, DE ADMINISTRACION PREVENTIVO
	APOYO UTILES ESCOLARES PARA HIJOS DE TRABAJADORES	242	MERMAS EN DIST. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE		MANT, DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO
	APOYO DE LICENCIAS DE CONDUCIR	243	MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE EN POLVO		MANT, DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO
	APOYO POR EL DIA DE CUMPLEAÑOS DE EL TRABAJADOR	244	MERINAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA VOLUMEN SEMITERM.		MANT, Y CONSERV, P/EQUIPOS DE PROCESO
	AYUDA PARA LENTES	245	MERWAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE		SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO
047	AYUDA DENTAL	246	MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA VOLUMEN SEMITERM.		MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO
048	AYUDA DEFUNCION	247	MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE	388	SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS
049	AYUDA PARA ALUMBRAHIENTO	248	COMBUSTIBLES P/TRANSP. DE LECHE FRESCA	389	SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS
051	DOTACION DE LECHE	249	GASES Y REFRIGERANTES PIMANTENIMIENTO INDUSTRIAL	390	SERV. DE LIMPIEZA DE OFICINAS
	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES	250	GAS NATURAL Y LICUADO DEL PETROLEO	391	SERV, DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS
053	COMEDOR	251	DETERGENTES INDUSTRIALES		MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO
054	AYUDA SINDICAL	252	PROD. QUINICOS PIOPERACION DE EQ. INDUSTRIALES		MANT, EQ. DE TRANSP, AREA DE PRODUCCIÓN PREVENTIVO
058	DESPENSAS	253	REFACCIONES Y ACCESORIOS DE COMPUTO	394	MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR
057	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL	254	REFACCIONES PIMAQ. Y EQUIPO PROCESO CORRECTIVO	395	MANT, DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE
058 AE0	PASAJES ALIMENTACION	255	REFACCIONES PIMAQ, Y EQUIPO PROCESO PREVENTIVO		MANT, Y CONSERV, EQ. CONTROL DE CALIDAD
060	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL	256 257	REFACCIONES PIEQ. DE SERV. AUXILIAR CORRECTIVO		SERV. DE FUNIGACION DE LECHERIAS
	FOMENTO DEPORTIVO	258	REFACCIONES PIEQ, DE SERV, AUXILIAR PREVENTIVO REFACCIONES PIEQ, DE CONTROL DE CALIDAD		SERV. DE FUMIGACION PROGRAMASIPLANTAS SERVICIOS DE INSTALACIONES DE EQUIPO DE COMPUTO
1	FOMENTO CULTURAL	259	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS AUX. DE PRODUCCION	402	DEPRECIACION DE EXIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
ļ.	FONDO DE AHORRO	260	CEMENTO P/CONST. E INST. CORRECTIVO	403	DEPRECIACION DE HAQUINARIA Y EQUIPO
	2% FONDO DE RETIRO	261	CEMENTO P/CONST. E INST, PREVENTIVO	405	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
068	ACTIVIDADES RECREATIVAS	262	ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS PICONSERVACION	406	DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE
069	TRANSPORTACION DE PERSONAL	263	MATERIAL ELECTRICO PARA CONSERVACION	407	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO
070	ARTICULOS DEPORTIVOS	264	MATERIALES DE CONSTRUCCION Y CONSERVACION	408	AMORTIZACION DE GASTOS PREOPERATIVOS
	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO	265	ACC., REF. Y HERRAMIENTAS PINANTTO DE CONSTRUCCIONES		AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION
	FESTIVIDADES (SINDICALIZADOS)	266	MATERIALES DE INS. P/ EL ACABADO DE OFICINAS Y OTROS INMUEBLES	411	DEP. POR REEXPRECION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1	SALARIOS PERSONAL EVENTUAL		CANASTILLAS Y TARMAS		DEP. POR REEXPRECION DE MAQUINARIA Y EQUIPO
	SUELDO NOMINAL	268	MATERIALES COMPLEMENTARIOS PARA INMUEBLES		DEP. POR REEXPRECION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
	PRIMA DE DOMINGO	269			DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE TRANSPORTE
ı	TIEMPO EXTRA	271			DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE COMPUTO
ı	COMPENSACIONES		ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS		FLETES DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUESIDIO
ı	LS.P.T. INFONAVIT	273			FLETES DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS
107	BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS	274 275			FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE EN POL VO ABASTO SOCIAL EL ETES DE DEDOLUCTO TERMINADO LECHE ENVASE ABASTO SOCIAL
	VACACIONES		LUBRICANTES PAVENICULOS DE MANTENIMIENTO CIVIL A LECHENIAS		FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE ENVASE ABASTO SOCIAL FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T
i	AGUINALDO		REFACCIONES Y ACCESORIOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE		FLETES Y MUDANZAS
	IMPUESTO SINOHINAS		MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T		MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL
تـــا				TEV	WEST-AND THE HORSE OF THE STREET OF STREET

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 282 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P



4

B





	KOJAŽDEŽ	00	LICONSA, S.A. DE C.V Kosiirado de candeptos del casto aplicades a partir del ejek	OK 10 20	IS AMEXO	3
111	CUOTAS IM S.S.	281	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	427	SERVICIO PESAJE	٦.
112	INCAPACIDAD GENERAL		MERMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U H T SEMITERMINADO	-	CUOTA USO DE VEHICULO	`
113	INCAPACIDADES PROFESIONALES	283	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U HIT TERMINADO	429	KILOMETRAJE POR COMISSONES	
114	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES	284	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO SEMITERMINADO SIN SUBSIDIO	430	PAGO DE KILOMETRAJE	
115	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	285	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	431	PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS	
116	LIQUIDACIONES Y SUELDOS CAIDOS	290	PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS	432	PASAJES URBANOS	
	BECAS Y COLEGIATURAS	291	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	433	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	
	SERVICIO SOCIAL	292	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	434	VIATICOS EN TERR. NAL. PIADMINISTRATIVO	
	CAPACITACION	293	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO		VIATICOS EN TERR. NAL. PIOPERATIVO	
	PRIMA DE DIAS FESTIVOS	294	MATERIALES COMPLEMENTARIOS		PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIA PRIMA	
	PRIMA VACACIONAL	301	TELEFONOS		PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. PRODUCTO TERMINADO	ļ
	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL		CORRECS Y MENSAJERIA		PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIALES	-
	INCENTIVOS		FAX PUBLICO		VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES	
	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA)		ENERGIA ELECTRICA		IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES	
	AYUDA PARA LENTES		ENERGIA ELECTRICA PARA LECHERIAS		INSERCIONES EN PERIODICOS POR CONTRATACION	1
	AYUDA DENTAL AYUDA DEFUNCION		HONORARIOS		INSERCIONES EN PERIODICOS POR DESINCORPORACION	J
	AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO	307 200	HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA Telefonia celular		INSERCIONES EN PERIODICO PALICITACION DOCUMENTO EN PERIODICO PALICITACION	٠.
	ATOUR PARA ALUMENRAMIENTO GASTOS DE ALIMENTACION POR COMISIONES DE TRABAJO	308 200	TELEFONIA CELULAN ASESORIAS Y CONSULTORIAS		PROMOCION Y PROPAGANDA SUBCCIDICIONES Y CHOTAS	
	DOTACION DE LECHE	309 310	ADQUISICION DE PROGRAMAS DE COMPUTO		SUSCRIPCIONES Y CUOTAS Muestras	J
	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES	311	SERVICIOS EN INFORMATICA		MUESTIKAS CORTESIAS	
	COMEDOR	312	GASTOS POR SERV. DE RADIOCOMUNICACION	449	DONATIVOS	
	GASTOS PARA ALIMENTACION SERVIDORES PUBLICOS	313	GASTOS NO DEDUCIBLES	450	CONGRESOS Y CONVENCIONES	
	DESPENSAS	314	GASTOS OP. DE PROYECTOS DE INVERSION		ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES	
	PREMIODE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL	315	GASTOS MEDICOS		FESTIVIDADES	
	PASAJES		AVALUOS	453	OTRAS INSERCIONES EN PERIODICOS	1
	ALIMENTACION	317	VIGILANCIA	454	GASTOS DE REUNIONES PIEVAL. DE LOS CENROS DE TRABAJO	
	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL	318	CUSTODIA DE VALORES	456	PUBLICACIONES OFICIALES PARA INFORMACION Y DIFUSION	
	FOMENTO DEPORTIVO	319	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO		BOLETOS DE AVION NACIONAL	
	COMPENSACION GARANTIZADA	320	SERVICIO DE CONDUCCION DE SEÑALES	457	BOLETOS DE AVION INTERNACIONAL	
163	FOMENTO CULTURAL	321	ARANCELES	458	VIATICOS PIMANTTO, A LECHERIAS	
164	GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO	322	DERECHO DE USO DE CASETAS	459	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA	
165	FONDO DE AHORRO	323	MULTAS	480	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA PERSONAL OPERATIVO	
166	2% FONDO DE RETIRO	324	PLACAS Y TENENCIAS	461	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INFORMATICOS	ļ
187	ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES	325	IMPUESTO PREDIAL	462	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
168	ACTIVIDADES RECREATIVAS	326	IMPUESTOS Y DERECHOS S/AGUA	463	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
170	ARTICULOS DEPORTIVOS	327	IMPUESTOS Y LICENCIAS ESTATALES	464	GASTOS DE DIFUSION DE SERVICIOS PUBLICOS Y CAMPAÑAS DE INFORMACION	
171	DESPENSAS PARA OFICINAS	328	IMPUESTOS Y LICENCIAS MUNICIPALES	465	GASTOS FINANCIEROS	
	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO	329	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	466	IMPRESION DE DOCUMENTOS INFORMATIVOS	
	SEGURO DE SEPARACION INDIVIDUALIZADO	330	RECARGOS	467	OTROS SERVICIOS COMERCIALES	
	PRESTACIÓN POR USO DE YEHICULO	331	ARRENDAMIENTO DE EDIFÍCIOS PIOFICINAS	468	EXPOSICIONES Y FERIAS	
	SUELDOS PERSONAL EVENTUAL	332	ARRENDAMIENTO DE LOCALES PIALMACENES	469	OTROS GASTOS DE COMUNICACION SOCIAL	
177	HONORARIOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	333	ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/LECHERIAS	470	OTROS GASTOS DE PUBLICACIONES, DIFUSION E INFORMACION	
178		334	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO		SERVICIOS RELACIONADOS CON CERTIFICACION DE PROCESOS	
	UTENSILIOS PARA ALIMENTACION Combustibles para maquinaria y equipo	335 336	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. P/DISTRIBUCION		SERVICIOS INTEGRALES DE LIMPIEZA, FUMIGACIÓN, JARDINERIA Y OTROS SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN	
201	COMBUSTIBLES PARA MAQUINARIA Y EQUIPO COMBUSTIBLES PACEHICULOS DE L. ADMINISTRATIVAS	***	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. PIADMINISTRACION ARRENDAMIENTO DE MODILIADIO Y EO, DE OBJORIA			
	COMBUSTIBLES PAVERICULOS DE L. RUMINIS PRATIVAS COMBUSTIBLES PAVERICULOS DE L. DISTRIBUCION	337 338	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA ARRENDAMIENTO P/ESTACIONAMIENTO		ARRENDAMIENTO DE MORILIARIO Y EQUIPO P/ DISTRIBUCIÓN Y VENTA SERVICIOS INTEGRALES BY INFORMATICA	
	COMBUSTIBLES PAVENICULOS DE IL. DISTRIBUCION COMBUSTIBLES PAVENICULOS DE MANTTO, PADRON DE BENEFICIARIOS	339	SERVICIO DE FOTOCOPIADO		SERVICIUS INTESRALES EM INFORMATICA GASTOS POR RESOLUCIONES JUDICIALES	
ı	COMBUSTIBLES PIVENICULOS ASIGNADOS A SERVIDORES PUBLICOS	340	SERVICIO FOTOGRAFICO	478		
	LUBRICANTES PIVERICULOS DE MANTTO. PADRON DE BENEFICARIOS	341	FIANZAS DE FIDELIDAD	480	MANOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	
	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/MAQUINARIA Y EQUIPO		SEGUROS Y FUNZAS DIVERSAS	481		
	LUBRICANTES Y ADITIVOS PIVENICULOS L. ADMINISTRATIVAS	343	SEGURO MULTIPOLIZA EMPRESARIAL		MANOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	
ı	LUBRICANTES Y ADITIVOS PAVEHICULOS L. DISTRIBUCION	314	SERVICIO DE RADIOLOCALIZADORES		SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTER	NET.
ı	MATERIAL FOTOGRAFICO	345	SERVICIO DE LABORATORIO Y ANALISIS DE MATERIALES		SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONDO Y DEL VIDEO	rii I
	MATERIALES DE EQ. DE SEGURIDAD E HIGIENE	346	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		SERVICIO DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET	
	MATERIALES DE LAB. P/ANAL, ENVASE Y EMPAQUE	347	SEGURO DE GASTOS MEDICOS MAYORES	101	SERVICIOS REAUZADOS CON MONITOREO DE INFORMACIÓN DE MEDIOS MASIVOS Y OTROS	
	MAT, DE LAB, PIANAL, DE LECHE FRESCA	349	SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL	487	SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS	
	MAT. DE LAB. P/MATERIA PRIMA		SEGURO DE TRANSPORTACION DE MERCANCIAS			

Dire

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 283 de 350





ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



CONCEPTOS DEL GASTO Y AGRUPACIONES A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 COMPARATIVO REAL vs. PRESUPUESTO (CONCENTRADO POR CHENTA)

(SOME MINDO I CIT OBEITIA)	
	ANEXO
	HQJA 1 D

REAL	MENSUA		_	l			ACUMULA	NDQ .	
	ррто.	DIFERENCIA	%	CTA	CONCEPTO	REAL	PPTO.	DIFERENCIA	9
			γ			-			
	 		 	001	SALARIOS				↓_
	-			002	PRIMA DE DOMINGO				-
	-			003	TIEMPO EXTRA		<u> </u>		
				004	COMPENSACIONES		1		
	 			006	INFONAVIT				
		l <u></u>		007	BOND DE PRODUCTIVIDAD OBREROS				
				008	VACACIONES				
				009	AGUINALOO				
				011	CUOTAS I.M.S.S.				-
	1			012	INCAPACIDAD GENERAL	-		 	+
				013	INCAPACIDADES PROFESIONALES				+
		i	 	014	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES	-			+
	+	-	 	015	PRIMA DE ANTIGÜEDAD			1	+
			 		BECAS Y COLEGIATURAS				+
			_	017			-		+-
			-	020	PRIMA DE DIAS FESTIVOS				₩
			-	021	PRIMA VACACIONAL	-			ㅗ
				022	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL				<u>L.</u>
			<u> </u>	023	INCENTIVOS				1
			ļ	025	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (SINDICALIZADOS)				1
				041	APOYO PARA COMPRAS DE JUGUETES PARA LOS HUOS DE TRABAJADORES			1	Т
				042	APOYO UTILES ESCOLARES PARA HUOS DE TRABAJADORES				1
		L		043	APOYO DE LICENCIAS DE CONDUCIR			T	1
	1			044	APOYO POR EL DIA DE CUMPLEAÑOS DE EL TRABAJADOR		i	1	+
	1		1	046	AYUDA PARA LENTES	1	 	 	+
	1	i	T	047	AYUDA DERTAL	 	† 	+	+
	1	-	_				 	+	+
	+	—	-	048	AYUDA DEFUNCION		 	+	╀
	+	 	+	049	AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO		ļ	1	╄-
	+	!	-	051	DOTACION DE LECHE	_l	1	1	ــــ
			—	054	AYUDA SINDICAL	_			1_
	1			056	DESPENSAS				L
	1	1		057	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL				L
			L	060	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL				Т
			T	061	FOMENTO DEPORTIVO			1	+~
			1	063	FOMENTO CULTURAL				+-
	1		1	065	FONDO DE AHORRO			 -	+-
			 	066	2% FONDO DE RETIRO		<u> </u>	 	┿
	+		1			_	+		+
	+		 	068	ACTIVIDADES RECREATIVAS				+
	+	 	 	072	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO				₩
	 				FESTIVIDADES (SINDICALIZADOS)			<u> </u>	_
	 			076	SALARIOS PERSONAL EVENTUAL				
	<u> </u>	<u> </u>							
					Sub-total Sindicalizados				
				1	1				
					J				
				101	SUELDO NOMINAL				+
					SUELDO NOMINAL PRIMA DE DOMINGO				H
				102	PRIMA DE DOMINGO				F
				102 103	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA				Ė
		1		102 103 104	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES				
				102 103 104 106	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES [INFONAVIT				
				102 103 104 106 107	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS				
				102 103 104 106 107	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES				
				102 103 104 206 107 108 109	PRIMA DE DOMINGO TREMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES VACACIONES				
				102 103 104 206 107 108 109	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S.				
				102 103 104 206 107 108 109 111	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT 90NO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADE SEPROFESIONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESTONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT 90NO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADE SEPROFESIONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADE SPOFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNITACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 117	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESTONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD DECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE AUTRIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE JALS FESTIVOS				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT SONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADE SPROFESIONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VAÇACIONES AGUINALDO CUOTAS IMAS. INCAPACIDADES PROFESTONALES INCAPACIDADES PROFESTONALES LUQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNITACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE INAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMID DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT SONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMAS. INCAPACIDADE SPREMAL INCAPACIDADE SPREMAL INCAPACIDADE SPREMAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMIA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS LUCITAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA)				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE AUS FESTIVOS PRIMA DE ALBS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUINO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125 146	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMAS. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGUEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA DENTAL				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE AUS FESTIVOS PRIMA DE ALBS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUINO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125 146	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMAS. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGUEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA DENTAL				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 146 147	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE INDEMNIZACIONES PRIMA DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 122 123 125 146 147 148 149 151	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMAS. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y CUL GEGATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIA FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DEFINAL AYUDA DEFINAL AYUDA DEFINAL AYUDA DEFINAL AYUDA DEFINAL AYUDA DEFINAL ODTACION DE LECHE				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 146 147 148 149 156	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE AUS FESTIVOS PRIMA DE ALS SESTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PERTA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA PERTA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE				
				102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 146 147 148 149 151	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR IN DEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGUEDAD BECAS Y COLEGRATURAS SERVICIO SOCIAL PREMIO DE LOS ESTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCEPATUDOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DELCHE DESPENSAS PREMIO DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 122 123 125 147 148 149 151 156 156	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE ASSTENCIA PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS PRIMA DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUNTES AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUNTES DOTAGION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL				
				102 103 104 206 107 108 109 111 112 113 114 115 117 120 121 121 122 123 146 147 148 149 151 151 151 160 161	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES RICAPACIDADES ROFERIAL INCAPACIDADES ROFERIAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE INDEMNIZACIONES PRIMA DE LAIS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL				
				102 103 106 107 108 109 1109 111 113 114 115 117 118 120 121 122 123 146 147 148 149 151 151 160 160 160 160 160 160 160 160 160 16	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESTONALES INCAPACIDADES PROFESTONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD DECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE ASSTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS LOCIAL PREMIO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DO E LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL				
				102 103 104 106 107 108 109 109 111 112 113 115 117 118 120 121 121 122 123 146 147 148 149 149 151 146 147 148 149 149 149 149 149 149 149 149 149 149	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMAS. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE LAIS FESTIVOS PRIMA DE LAIS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA ALENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DEFUNCION AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE DESPENSAS SERVICIO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DES PORTINO SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTINO COMPENSACION GRANNIZADA FOMENTO DEPORTINO COMPENSACION GRANNIZADA				
				102 103 104 105 107 108 109 109 111 112 113 114 115 120 121 121 122 125 146 147 148 149 151 166 161 162 162 163	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE INDES PESTIVOS PRIMA DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFLANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DEPUNCION AYUDA DEPARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DOSPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE POPORTIVO COMPENSACION SARANTIZADA FOMENTO CULTURAL				
				102 103 104 106 107 108 109 109 111 112 113 115 117 118 120 121 121 122 123 146 147 148 149 149 149 149 149 149 149 149 149 149	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BOND DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGUISDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMID DE JOLS ESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMID DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) EMPLEMO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL				
				102 103 104 105 107 108 109 109 111 112 113 114 115 120 121 121 122 125 146 147 148 149 151 166 161 162 162 163	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA PERMA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION SARANTIZADA FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORNO				
				102 103 104 105 109 109 109 111 112 113 114 115 120 121 121 122 125 146 147 148 149 151 160 161 162 163 164 164 164 164 164 165 164 164 164 164 164 165 166 166 166 166 166 166 166 166 166	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD PRIMA DE LAS ESTENCOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL PREMIO DE DES PORTAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL PREMIO DE DE POPRINCA COMPENSAGION SARANTIZADA FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE RETIRO				
				102 103 104 105 107 108 109 109 111 112 113 114 115 120 121 122 122 125 146 147 148 151 151 156 156 160 162 163 164 165 165 165 165 165 165 165 165 165 165	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUDITAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES ILIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS SESTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUDITAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGUIRO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORNO ZES FONDO DE RETIRO ESTIMULOS AS SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES				
				102 103 104 105 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 121 122 123 146 147 149 151 161 162 163 164 164 165 166 166 166	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDADES PROFESIONALES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE LAIS FESTIVOS PRIMA DE LAIS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGUIRO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSITENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPRISACION SARANITIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPRISACION SARANITIZADA FORMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO TONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO 2X FONDO DE RETIRO				
				102 103 104 105 107 108 109 109 111 112 113 114 115 120 121 122 122 125 146 147 148 151 151 156 156 160 162 163 164 165 165 165 165 165 165 165 165 165 165	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS ILMS.S. INCAPACIDADES INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE LAS ESTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL SEGURO DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE DESPENSAS PREMIO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE POPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO CULTURAL SEGURO DE ASSISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE PORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL SEGURO DE PORTIVO COMPENSACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORRO 25 FONDO DE AHORRO 25 FONDO DE AHORRO 25 FONDO DE PERSONAL TRANSITORIO ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES ACITIVIDADES PECREATIVAS PARA PERSONAL TRANSITORIO				

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 284 de 350







GASTO:

Políticas de Costos e Inventarios



PERIODO:

CONCEPTOS DEL GASTO Y AGRUPACIONES A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 COMPARATIVO REAL V. PRESUPUESTO (CONCENTRADO POR CUENTA)

	(CONCENTRADO POR CUENTA)					
VIII DA D						

ANEXO 14 HOJA 2 DE 5

MENSUAL							ACUMULA	200	
REAL.	PPTO.	DIFERENCIA	%	CTA	CONCEPTO	REAL	PPTO.	DIFERENCIA	%
TILD (L.	1110.	Directories	<u> </u>	176	SUELDOS PERSONAL EVENTUAL	KEAL	FFID.	DIFERENCIA	
				177	HONORARIOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
				178	SEGURO DE GASTOS FUNERARIOS				
			1	347	SEGURO DE GASTOS MEDICOS MAYORES				
				451	ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES				
				452	FESTIVIDADES				
		<u> </u>	į .	<u> </u>					
					Sub-total Confianza				
		ļ	ļ						Ь—
			_		TOTAL SERVICIOS PERSONALES				\vdash
···			_						Ь—
				052	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES				
		-	_	053	ALIMENTACION				_
			1	059	ARTICULOS DEPORTIVOS				
		 	 	152	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES				
			1	153	COMEDOR				
				159	ALIMENTACION	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
				170	ARTICULOS DEPORTIVOS				
		1		171	DESPENSAS PARA OFICINAS				
		J		200	UTENSILIOS PARA ALIMENTACION				
			—	 _	Sub-total Prestaciones en Especie				<u> </u>
	<u> </u>	ļ	-	L	<u> </u>				<u> </u>
			-	201	COMBUSTIBLES PARA MAQUINARIA Y EQUIPO				 _
	 	 	+	202	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE L. ADMINISTRATIVAS				—
			+	203	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE L. DISTRIBUCION				⊢—
	 	 	1	204	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE MANTTO. PADRON DE BENEFICIARIOS				
		 	 	205	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS ASIGNADOS A SERVIDORES PUBLICOS				—
<u> </u>	 	<u> </u>	_	205	LUBRICANTES P/VEHICULOS DE MANTTO, PADRON DE BENEFICIARIOS LUBRICANTES Y ADITIVOS P/MAQUINARIA Y EQUIPO	1			\vdash
		1	1	207	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/VEHICULOS L. ADMINISTRATIVAS				\vdash
		 	·	209	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/VEHICULOS L. DISTRIBUCION				
			1	210	MATERIAL FOTOGRAFICO				
				211	MATERIALES DE EQ. DE SEGURIDAD E HIGIENE				$\overline{}$
	T	1		212	MATERIALES DE LAB. P/ANAL. ENVASE Y EMPAQUE				$\overline{}$
				213	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE LECHE FRESCA				
				214	MAT. DE LAB. P/MATERIA PRIMA				
				215	MAT, DE LAB, P/ANAL, DE PROD, TERMINADO				
				216	MAT. DE LIMPIEZA E HIGIENE P/AREAS PRODUCTIVAS				
<u> </u>	1		1	217	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE A LECHERIAS				
			_	218	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE BODEGAS Y ALMACENES				\vdash
		-	-	219	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE OFICINAS				—
		 		220	MATERIALES Y PAPELERIA DE FOTOCOPIADO				⊢—
			+	221	MAT, DE LAB. P/ANAL, DE PRODUCTO SEMITERMINADO				\vdash
		1	+	223	MATERIÁLES DISTINTIVOS Y DE INFORMACIÓN TARIETAS DE PLASTICO PARA LECHE				\vdash
	<u> </u>	 	+	233	UTILES Y PAPELERIA DE COMPUTO		· · · - ·		
			 	234	PAPELERIA				1
		1	1	235	UTILES DE ESCRITORIO				
			1	236	MATERIALES DE OPERACION DE PRODUCCION				i i
				237	COMBUSTIBLES P/VEHIC, DEL AREA DE PRODUCCIÓN				
			1	238	LUBRICANTES P/VEHIC, DEL AREA DE PRODUCCION				
			1	248	COMBUSTIBLES P/TRANSP. DE LECHE FRESCA				$ldsymbol{oxed}$
		1	+-	249	GASES Y REFRIGERANTES P/MANTENIMIENTO INDUSTRIAL				\vdash
_	-	1	+-	250	GAS NATURAL Y LICUADO DEL PETROLEO	.			Ь—
-	-	+	+	251	DETERGENTES INDUSTRIALES	1			├ ──
	 	 	+	252	PROD. QUIMICOS P/OPERACION DE EQ. INDUSTRIALES	1	<u> </u>		-
	 	+	+-	253 254	REFACCIONES Y ACCESORIOS DE COMPUTO REFACCIONES P/MAQ. Y EQUIPO PROCESO CORRECTIVO			-	\vdash
		1	+	255	REFACCIONES P/MAQ. Y EQUIPO PROCESO PREVENTIVO	 		 	
····	 	1	1	256	REFACCIONES P/EQ. DE SERV. AUXILIAR CORRECTIVO			 	\vdash
	i	ĺ		257	REFACCIONES P/EQ. DE SERV. AUXILIAR PREVENTIVO	ĺ		1	\vdash
	T	T	1	258	REFACCIONES P/EQ. DE CONTROL DE CALIDAD	†		 	\vdash
			Ĺ	259	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS AUX. DE PRODUCCION				
				260	CEMENTO P/CONST. E INST. CORRECTIVO				
				261	CEMENTO P/CONST. E INST. PREVENTIVO				
				262	ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS P/CONSERVACION				
	ļ	ļ	ļ .	263	MATERIAL ELECTRICO PARA CONSERVACION		L	<u> </u>	匚
		↓	1		MATERIALES DE CONSTRUCCION Y CONSERVACION	1			₩
	+	+	+	265	ACC., REF. Y HERRAMIENTAS P/MANTTO DE CONSTRUCCIONES			<u> </u>	ļ
<u> </u>			+	266	MATERIALES DE INS. P/ EL ACABADO DE OFICINAS Y OTROS INMUEBLES	 	 	-	₩
<u> </u>	+	+	+	267		 	-	 	┼
	+	+	+	268		 	-		-
	1	+	+	269		1		1	-
	1	1	+	272		 	 	 	
	 	+	+		ACCESORIOS Y SOMINISTROS MEDICOS ADQUISICION DE PERIODICOS Y REVISTAS	1		 	-
	1	1	1		MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1	†	 	
	1	1	1	275	COMBUSTIBLE P/VEHICULOS DE MANTENIMIENTO CIVIL A LECHERIAS	1	1	1	$\overline{}$
				276					Τ
		T			REFACCIONES Y ACCESORIOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE			1	$\overline{}$
			_				•		

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 285 de 350







CONCEPTOS DEL GASTO Y AGRUPACIONES A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 COMPARATIVO REAL vs. PRESUPUESTO (CONCENTRADO POR CUENTA)

ENTIDAD: GASTO:						PERIODO	:	ANE:	
	DAENIE!!						ACUMULA	.00	
REAL	MENSUA PPTO.	DIFERENCIA	1 %	CTA	SONSERTO	REAL		DIFERENCIA	%
REAL	FP10.	DIFERENCEA	- 2		CONCEPTO PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS	REAL	PPTO.	DIFERENCIA	_~
	 			291	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO				
				292	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA				
				293	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO				
			1	294	MATERIALES COMPLEMENTARIOS				Ь.
									<u> </u>
	ļ			<u> </u>	Sub-total Materiales y Suministros de Operación y Administrativos		ļ	_	-
	<u> </u>		-						
	 			222	MERMAS EN DIST, DE LECHE EN POLVO	_			
	 			225 229	MERMAS EN LECHERIAS LECHE EN POLVO MUESTRAS DE PRODUC, SEMITER, A CONTROI, DE CALIDAD	+		 	
				230	MUESTRAS DE ENV. Y EMP. A CONTROL DE CALIDAD			1	┢
				231	MUESTRAS DE MAT. PRIMA A CONTROL DE CALIDAD				\vdash
	1				MUESTRAS DE PROD. TERM. A CONTROL DE CALIDAD				
				239	MERMAS EN LECHERIAS LECHE PASTEURIZADA ENVASE				
			<u> </u>	240	MERMAS EN LECHERIAS LECHE RECONSTITUIDA ENVASE				
			\vdash	241	MERMAS EN DIST. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE				<u> </u>
			-	242	MERMAS EN DIST. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE				₩
	 	 	-	243	MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE EN POLVO		 	1	+
	 	 	 	244	MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA VOLUMEN SEMITERM. MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE	+	+	1	+
	 			245			†	1	+
	 	 	 		MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA VOLUMEN SENTIERINI.	+	1	1	t
			1	280	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	İ		İ	T
	1		1	281	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO				П
			L	282					
				283	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U HT TERMINADO				
				284	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO SEMITERMINADO SIN SUBSIDIO			<u> </u>	ļ
		ļ		285	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	-	_	 	1
			-	-					
			-	-	Sub-total Marmas y Muestras	-	<u> </u>	ļ <u></u>	⊹ -
			1	-	TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS		- 	+	+
	1		1	 .	TOTAL MATERIALES I SUMINISTROS		+	ì	+
	1		+	005	IS.P.T.		···		+
	1		1	010					+
				016	LIQUIDACIONES Y SALARIOS CAIDOS		ì		\top
	T .	1	1	019	CAPACITACION				
				058	PASAJES				
				069	TRANSPORTACION DE PERSONAL		-		
	ļ	<u> </u>	ļ	105	I.S.P.T.				
	-		-	110	IMPUESTO S/NOMINAS			ļ	+-
	1	<u> </u>	1-	116	LIQUIDACIONES Y SUELDOS CAIDOS		+		┼
	1	ļ	1	119	CAPACITACION GASTOS DE ALIMENTACION POR COMISIONES DE TRABAJO	-	 		+
	+	1	+	155	GASTOS DE ALIMENTACION POR COMISIONES DE TRABAGO GASTOS PARA ALIMENTACION SERVIDORES PUBLICOS				+-
	1	1	+	158	PASAJES				+
			1	477	GASTOS POR RESOLUCIONES JUDICIALES		1		
•	1	<u> </u>	1 .		0.214				
					Sub-total Prestaciones				
			<u> </u>						<u> </u>
			_	369	MANT. DE INSTALACIONES DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES			<u> </u>	
	+	-	+		MANT. DE INSTALACIONES DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES	1	+	 	┼
	+	1	+		MANT. CIVIL CORRECTIVO A LECHERIAS	+	+		+
	1	1	+		MANT. CIVIL PREVENTIVO A LECHERIAS MANT. DE CONST. DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES	 -	+	1	+
	†	1	1		MANT. DE CONST. DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES MANT. DE CONST. DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES		· · ·· ·	1	+
		1	1		MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS				
			1		MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS				工
					MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO				
		ļ <u></u>			MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO				\perp
	4	 			MANT, DE EQ. DE TRANSP, AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO		+	-	+-
	_	<u> </u>			MANT, DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO			+	+-
	+	+	+	382	MANT, DE EQ. DE TRANSP, DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT, DE EQ. DE TRANSP, DE DISTRIBUCION CORRECTIVO	+	+		
	+	+	+		MANT, DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT, DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO	_	+	+	+-
		 	+-	385		<u> </u>	1	 	+
					SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO			1	
				387					1_
					SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS				
				389	SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS			<u> </u>	1
					SERV, DE LIMPIEZA DE OFICINAS		 		4
	1	1	1	391					+
	+	1	+	392		-		1	+
	+	+	+	393		_			+
	+	1	+	394			+	 	+
	+	1	+	395 396				+	+
	1	+	+	396		+	 	1	+
		ĺ	1	398			1		1
		1		399	SERVICIOS DE INSTALACIONES DE EQUIPO DE COMPLITO			T	I
				473					

Sub-total Mantenimiento y Conservación

echa: 18-Diciembre-2015 Página: 286 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación







CONCEPTOS DEL GASTO Y AGRUPACIONES A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 COMPARATIVO REAL VS. PRESUPUESTO (CONCENTRADO POR CHENTA)

					(CONCENTRADO POR CUENTA)					
ENTIDAD:						PERIODO:			XO 14 4 DE 5	
	MENSUA	NI.			-	1 211050.	ACUMULA			
REAL	PPTO.	DIFERENCIA	%	CTA	CONCEPTO	REAL	PPTO.	DIFERENCIA	%	
				321	ARANCELES					
			į.	322	DERECHO DE USO DE CASETAS				\neg	. /
	1		i	323	MULTAS				\neg	. /
	1	i		324	PLACAS Y TENENCIAS				i 1	ĺ
		1		225	IN POLICETO GORDIA				$\overline{}$. 1

				321	ARANCELES					
				322	DERECHO DE USO DE CASETAS					
			i	323	MULTAS				$\overline{}$	- 1
										1
			-	324	PLACAS Y TENENCIAS					ł
			\vdash		IMPUESTO PREDIAL					Ĭ
				326	IMPUESTOS Y DERECHOS S/AGUA					ŝ
				327	IMPUESTOS Y LICENCIAS ESTATALES					1
				328	IMPLIESTOS Y LICENCIAS MUNICIPALES					į
				329	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS					i
				330	RECARGOS					١
			_	465	GASTOS FINANCIEROS					ļ
			_	403	GASTOS FRANKCIEROS				_	1
								····		
					Sub-total impuestos y Derechos					
				341	FIANZAS DE FIDELIDAD					
			}	342	SEGUROS Y FIANZAS DIVERSAS					
1			T	343	SEGURO MULTIPOLIZA EMPRESARIAL					
			1	349	SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL					
				353	SEGURO DE TRANSPORTACION DE MERCANCIAS				-	
			_						_	
			 	354	SEGURO DE VEHICULOS					
			-	355	SEGURO DE VIDA DE CONC. Y DISTRIBUIDORES				\vdash	
				356	SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS FLUIDA					
				357	SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS EN POLVO					
				358	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INMUEBLES					
				461	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INFORMATICOS					
				462	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
			1	463	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MOBILIARIO Y EQUIPO					
			1		The second of th			ì	\vdash	
<u> </u>			†	 	Sub-total Car			 	\vdash	
			+	-	Sub-total Seguros y Flanzas				\vdash	
ļ	 		+	-						
		 	├	301	TELEFONOS					
				302	CORREOS Y MENSAJERIA					
				303	FAX PUBLICO				1	
				304	ENERGIA ELECTRICA					
				305	ENERGIA ELECTRICA PARA LECHERIAS					
				306	HONORARIOS					
				307					\vdash	
			-		HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA					
			+	308	TELEFONIA CELULAR				-	
			1		ASESORIAS Y CONSULTORIAS					
				310	ADQUISICION DE PROGRAMAS DE COMPUTO					
				311	SERVICIOS EN INFORMATICA	<u></u>				
				313	GASTOS NO DEDUCIBLES					
				314	GASTOS OP. DE PROYECTOS DE INVERSION					
			_	315	GASTOS MEDICOS					
			+	316	AVALUOS				-	
			 	317	VIGILANCIA				1	
	<u> </u>	 							-	
			-	318	CUSTODIA DE VALORES					
			1	319	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO					
			1	320	SERVICIO DE CONDUCCION DE SEÑALES					
				345	SERVICIO DE LABORATORIO Y ANALISIS DE MATERIALES					
				472	SERVICIOS RELACIONADOS CON CERTIFICACION DE PROCESOS	}				
1				476	SERVICIOS INTEGRALES EN INFORMATICA	1				
	l			487	SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS	r ··		ı		
	T		1	T		i				
		l	_		Sub-total Servicios Básicos	 		 	\vdash	
		 	+		Journoid Servicing Danies	_	 	 	\vdash	
	1	 	+		ELETTO DE DOCULTO TENSANIADO EM CURCIDIO	-		 	+	
	 		+	420	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	-	-		\vdash	
	!	 	1	421	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS			1	\vdash	
			1	422	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE EN POLVO ABASTO SOCIAL				↓ _	
			\bot	423	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE ENVASE ABASTO SOCIAL					
				424	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H Y					
					FLETES Y MUDANZAS				\Box	
	1				MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL	1			┌┈┤	
	1		1		SERVICIO PESAJE		i	İ	 	
	1	1	1		CUOTA USO DE VEHICULO	 	1	1	†	
	1	1	+	429	KILOMETRAJE POR COMISIONES	-	 	 	 	
	 	t	+			 	+	 	 	
L		-	+	430	PAGO DE KILOMETRAJE			ļ		
	 		1	431	PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS	ļ		ļ		
<u></u>				432	PASAJES URBANOS		ļ		تــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	L			433	VIATICOS EN EL EXTRANJERO					
				434				1		
				435	VIATICOS EN TERR. NAL, P/OPERATIVO					
	l		1		VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES			1	_	
	ţ .	1	1	456	BOLETOS DE AVION NACIONAL	·		1	 	
	1	1	+			 		 	+	
——	 		+	457	BOLETOS DE AVION INTERNACIONAL		-	 	 -	
	-	 	-	458	VIATICOS P/MANTTO. A LECHERIAS	!	1			
<u></u>			+	459	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA	ļ		ļ		
				460	TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA PERSONAL OPERATIVO				L	
				480	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	1		1		

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 287 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación +

A





CONCEPTOS DEL GASTO Y AGRUPACIONES A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 COMPARATIVO REAL VS. PRESUPUESTO (CONCENTRADO POR CUENTA)

ENTIDAD:									XQ 14 5 DE 5
GASTO:					•	PERIODO:			
	MENSUA	L					ACUMULAI	00	
REAL	PPTO.	DIFERENCIA	%	CTA	CONCEPTO	REAL	PPTO.	DIFERENCIA	%
				_481	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS				
				482	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO				
				-	Sub-total Transportación				-
	 			312	GASTOS POR SERV. DE RADIOCOMUNICACION				
				340	SERVICIO FOTOGRAFICO				
				344	SERVICIO DE RADIOLOCALIZADORES				
				441	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES				
				442	INSERCIONES EN PERIODICOS POR CONTRATACION				
	ļ		<u> </u>	443	INSERCIONES EN PERIODICOS POR DESINCORPORACION				
				444	INSERCIONES EN PERIODICO P/LICITACION PROMOCION Y PROPAGANDA				
					SUSCRIPCIONES Y CUOTAS				
	1				MUESTRAS .				
				448	CORTESIAS				
<u></u> .				449	DONATIVOS				
	<u> </u>	ļ	<u> </u>	450	CONGRESOS Y CONVENÇIONES				
	-	-	 	453	OTRAS INSERCIONES EN PERIODICOS			,	
	 		\vdash	454 455	GASTOS DE REUNIONES P/EVAL, DE LOS CENROS DE TRABAJO PUBLICACIONES OFICIALES PARA INFORMACION Y DIFUSION				
	†			464	GASTOS DE DIFUSION DE SERVICIOS PUBLICOS Y CAMPAÑAS DE INFORMACION				
	<u> </u>	İ		466	IMPRESION DE DOCUMENTOS INFORMATIVOS	1			<u> </u>
				467	OTROS SERVICIOS COMERCIALES				
	ļ <u>.</u>			468	EXPOSICIONES Y FERIAS				
			ļ	469	OTROS GASTOS DE COMUNICACION SOCIAL				
		ļ	-	470	OTROS GASTOS DE PUBLICACIONES, DIFUSION E INFORMACION				
	 			474 478	SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN				-
	 			483	PUBLICIDAD SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO IN	TERMET	-		-
				484	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO	LEGIVET			
				485	SERVICIO DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERM	ET			1
				486	SERVICIOS REALIZADOS CON MONITOREO DE INFORMACIÓN DE MEDIOS MASIVOS Y OTRO	S			
	1								
			 -	 	Sub-total Difusión				-
	+		_	331	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS P/OFICINAS	-		<u> </u>	├
			-	332	ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/ALMACENES				\vdash
		i			ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/LECHERIAS	· · · · · ·			
				334	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO				
	1			335	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP, P/DISTRIBUCION				
	 	ļ	_	336	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. P/ADMINISTRACION				
	 .		-	337	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA				—
	 	1		33B 339	ARRENDAMIENTO P/ESTACIONAMIENTO SERVICIO DE FOTOCOPIADO				₩
	1	1	 	346	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL				
				475	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO P/ DISTRIBUCIÓN Y VENTA				
	1		1		Sub-total Arrendamientos				
	1			1		1			
	1	-	 	360	PERDIDA DE CASO FORTUTO	ļ			₩
	1	1	1	362 363	PERDIDAS POR DESTRUCCION DE INSUMOS Y PRODUCTOS PERDIDAS POR ENVIO A RECUPERACION	1	 		+
	1			364	PERDIDAS POR ENVIO A RELOPERACION PERDIDAS POR INSUMO EN MAL ESTADO	 	l		+
		<u> </u>	L	365	CUENTAS INCOBRABLES				t
				368	PROVISION PARA BAJA DE INVENTARIOS				
			_	436	PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIA PRIMA				/
	1	ļ	-	437	PROV. DE ALITOSEGURO TRANSP. PRODUCTO TERMINADO	.	 	<u> </u>	! /
	1	1	+	439	PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP, MATERIALES	1	 		+
	·	 	1	+	Sub-total Pérdidas y Provisiones	1	 		+-
	1	1	i –	1	Jun total relatidas y riovalutidas	1	 	t	+
		<u> </u>	L^-	402	DEPRECIACION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	1	t		1-
				403	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO				L.
		ļ <u>-</u>	\bot	405	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA				
	-		-		DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	ļ	 	ļ <u>-</u>	
	+ ··-	 	\vdash	407		ļ			 -
	 	 	+		AMORTIZACION DE GASTOS PREOPERATIVOS AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION	 	-		+-
	1	1	t	411		 			+
		1		412	DEP. POR REEXPRECION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1		1	
					DEP. POR REEXPRECION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1			T
				414	DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE TRANSPORTE				
	+		+	415	DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE COMPUTO			ļ	\perp
	+	 	+-	+	Fig. 1. and Barrier and Control of the Control of t	1	1	 	+
	1	1	1	1	Sub-total Depredadones y Amortizaciones	1	1	1	1

TOTAL SERVICIOS GENERALES

TOTAL DE GASTOS

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 288 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

A









LICONSA, S.A. DE C.V. SISTEMA DE CONTABILIDAD COMPARATIVO REAL vs. PRESUPUESTO CONCENTRADO POR CENTRO DE COSTOS 1_/

Anexo 15

	Mensu/	NL.		C	CENTROS DE COSTOS		ACUMULA	TDO	
REAL	PRESUP.	DIFER.	%	СТА	NOMBRE	REAL	PRESUP.	DIFER.	%
	-т	· · · - ·				1			
			<u> </u>				<u> </u>		
			ŀ				1		
			<u> </u>	<u> </u>	· ··-				
							:		
						<u>'</u>			
				<u> </u>					
	- 		I	 	"" -"		1		_
	<u> </u>		ļ						l
	T								
					· · · · · · · ·	<u> </u>			
	1 1		T .			<u> </u>	1		
			J						<u> </u>
			·			!			
							1		
						<u> </u>			<u></u>
			Τ	Г			1		_

- 1_/ Este formato es aplicable para Gerencias Estatales, Gerencias Metropolitanas y Programas de Abasto Social.
- 2_/ Elaborar un concentrado por cada tipo de gasto de operación que el Centro de Trabajo registre en su contabilidad:
 - Gastos de Distribución Fijos
 - Gastos de Distribución Variables
 - Gastos de Venta Fijos
 - Gastos de Venta Variables
 - Gastos de Padrón de Beneficiarios Fijos
 - Gastos de Operación de Lecherías Fijos
 - Gastos de Operación de Lecherías Variables
 - Gastos de Administración
 - Gastos de Fabricación Directos
 - Gastos de Fabricación Indirectos
 - Gastos de Centros de Acopio

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 289 de 350











LICONSA, S.A. DE C.V. CENTROS DE COSTOS HOMOLOGADOS EJERCICIO 2015

HOJA 1 DE 3

ANEXO 16 y 17

HOJA 1 DE 3		ANEXO 16 y 17
CENTRO DE		
COSTOS		
603103	DESCRIPCIÓN	TIPO DE GASTO
0100	DIRECCIÓN GENERAL	ADMINISTRACIÓN
0110	SUBDIRECCIÓN DE COORDINACIÓN DE GERENCIAS	ADMINISTRACIÓN
0120	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	ADMINISTRACIÓN-CONTROL INTERNO
0140	ÁREA DE AUDITORIA PARA EL DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA	ADMINISTRACIÓN-CONTROL INTERNO
0150	ÀREA DE AUDITORIA INTERNA	ADMINISTRACIÓN-CONTROL INTERNO
0160	AREA DE RESPONSABILIDADES	ADMINISTRACIÓN-CONTROL INTERNO
0170	AREA DE QUEJAS	ADMINISTRACIÓN-CONTROL INTERNO
0200	DIRECCIÓN DE ABASTO SOCIAL	ADMINISTRACIÓN
0210	GERENCIA DE PROGRAMAS DE ABASTO SOCIAL	ADMINISTRACIÓN
0220	SUBDIRECCIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE LECHE	ADMINISTRACIÓN ADMINISTRACIÓN
0226	SUBGERENCIA DE DISTRIBUCION	DISTRIBUCIÓN
0227	DISTRIBUCION	
		DISTRIBUCIÓN
0228	MANTENIMIENTO CIVIL A LECHERIAS	OPERACIÓN DE LECHERIAS
0229	OPERACIÓN DE LECHERIAS	OPERACIÓN DE LECHERIAS
0230	EMBARQUES	DISTRIBUCIÓN
0231	DICONSA	DISTRIBUCIÓN
0232	COORDINACION DE ALMACENES DE PRODUCTO TERMINADO	DISTRIBUCIÓN
0233	ANDEN DE RECEPCION DE LECHE ENVASE	DISTRIBUCIÓN
0234	TALLER AUTOMOTRIZ	DISTRIBUÇIÓN
0235	DISTRIBUCION DE LECHE ENTRE CENTROS DE TRABAJO	DISTRIBUCIÓN
0236	DISTRIBUCION DE LECHE DEL ALMACEN A LECHERIAS	DISTRIBUCIÓN
0240	SUBDIRECCIÓN DE PADRÓN DE BENEFICIARIOS	ADMINISTRACIÓN
ko ka	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
		EN O.C. ADMINISTRACIÓN Y EN
0244	PROGRAMA SISTEMA NACIONAL PARA LA CRUZADA CONTRA EL HAMBRE	CENTROS DE TRABAJO GASTOS DE
		PADRON DE BENEFICIARIOS
0246	SUBGERENCIA DE PADRON DE BENEFICIARIOS	PADRON DE BENEFICIARIOS
0247	PADRON DE BENEFICIARIOS	PADRON DE BENEFICIARIOS
0248	MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACION DEL PADRON	PADRON DE BENEFICIARIOS
0249	ACTUALIZACION DEL PADRON DE BENEFICIARIOS	PADRON DE BENEFICIARIOS
0250	PROGRAMA DE ESTRATEGIA ALIMENTARIA	PADRON DE BENEFICIARIOS
0281	ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD	PADRON DE BENEFICIARIOS
0260	SUBDIRECCIÓN DE CONCERTACIÓN EXTERNA	ADMINISTRACIÓN
0300	DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN
0301	GERENCIA ESTATAL	ADMINISTRACIÓN
0310	SUBDIRECCIÓN DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	ADMINISTRACIÓN
0315	SUBGERENCIA DE CONTROL DE CALIDAD OPORTUNIDADES	
0316	SUBGERENCIA DE CONTROL DE CALIDAD (QUERETARO)	пистания по видежници в принципалници в принци
0310	CONTROL DE CALIDAD	FABRICACIÓN FABRICACIÓN
0317		FABRICACIÓN
0319	CONTROL DE CALIDAD DE LECHERIAS	FABRICACIÓN
	CONTROL DE CALIDAD OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
0320	SUBDIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN
0326	SUBGERENCIA DE PRODUCCION Y MANTENIMIENTO	FABRICACIÓN
0327	SUBGERENCIA DE PRODUCCION Y MANTENIMIENTO OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
0328	PRODUCCION VOLUMEN	FABRICACIÓN
0329	PRODUCCION ENVASE DE LECHE VOLUMEN	FABRICACIÓN
0330	PRODUCCION SUPLEMENTOS OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
0331	PRODUCCION LECHE EN POLVO SABORIZADA	FABRICACIÓN
0332	PRODUCCION ENVASADO DE LECHE EN POLVO	FABRICACIÓN
0333	PROCESO U.H.T.	FABRICACIÓN
0334	ENVASADO U.H.T.	FABRICACIÓN
0335	CREMA (DESCREMADO DE LECHE FRESCA)	FABRICACIÓN
0336	MANTENIMIENTO AREAS DE REHIDRATADO	FABRICACIÓN
0337	MANTENIMIENTO DE AREAS DE ENVASADO	FABRICACIÓN
0338	MANTENIMIENTO DE AREAS PROCESO Y ENVASADO U.H.T.	FABRICACIÓN
0339	MANTENIMIENTO DE AREAS DE LECHE EN POLVO	FABRICACIÓN
0340	MANTENIMIENTO COMPLEMENTOS OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
0341	PLANTAS EFLUENTES	FABRICACIÓN
0342	PLANTAS EFLUENTES OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
0343	PRODUCTIVIDAD	FABRICACIÓN
L	1	1 ADRIOAGION

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 290 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



+





LICONSA, S.A. DE C.V. CENTROS DE COSTOS HOMOLOGADOS EJERCICIO 2015

HOJA 2 DE 3

ANEXO 16 y 17

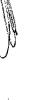
DESCRIPCIÓN TIPO DE GASTO 3844 ALMACENES (TLAHUAC) \$406 \$406 COORDINACION DE ALMACENES \$406 ALMACEN DE METERIA PRIMA \$407 ALMACEN DE METERIA PRIMA \$407 ALMACEN DE METERIA PRIMA \$407 ALMACEN DE METERIA PRIMA \$407 ALMACEN DE METERIA PRIMA \$408 \$408 COORDINACION DE ALMACENES OPORTINIDADES \$408 \$408 COORDINACION DE ALMACENES OPORTINIDADES \$408 \$408 \$408 \$408 \$408 ALMACEN DE METERIACIONES \$408 \$408 \$408 \$408 ALMACEN DE METERIACIONES OPORTINIDADES \$408	CENTRO DE COSTOS	_	
COCROMACIÓN DE ALMÁCENES FABRICACIÓN			
AUMACEN DE MATERIA PRIMA 347 ALMACEN DE REFACCIONES 348 ALMACEN DE REFACCIONES 349 ALMACEN DE REFACCIONES 350 CORDINACION DE ALMACENES OPORTUNIDADES 351 PABRICACIÓN 3520 ALMACEN DE REFACCIONES OPORTUNIDADES 3521 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3521 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3531 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3532 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3534 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD DE PORTUNIDADES 3535 PERODUCTIVIDAD			
AUMACEN DE REFACCIONES 0348 COORDINACION DE ALMACENES OPORTUNIDADES 0349 ALMACEN DE REFACCIONES OPORTUNIDADES 0350 ALMACEN DE REFACCIONES OPORTUNIDADES 0351 PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES 0352 PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES 0353 BERDIFICATION DE CONTROLORES 0354 PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES 0356 PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES 0357 PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES 0358 SUBGRERICIA DE COMPRA DE LECHE (CHIHUAHUA) 0359 SUBGRERICIA DE COMPRA DE LECHE (CHIHUAHUA) 0400 CORTINGO DE ACOPIO 0410 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO AUSSCALLENTES 0410 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO AUSSCALLENTES 0411 CA AGUASCALLENTES PABELLON DE ARTEGA 0412 CA AGUASCALLENTES PABELLON DE ARTEGA 0412 CA AGUASCALLENTES PABELLON DE ARTEGA 0416 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0417 CA CHIAPAS ESTACION DE JUÂREZ 0418 CA CHIAPAS ESTACION DE JUÂREZ 0418 CA CHIAPAS ESTACION DE JUÂREZ 0419 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0420 CA CHIAPAS ESTACION DE CONTROS DE ACOPIO 0421 CA CHIAPARIA JULIMES 0421 CA CHIAPARIA MIJLIMES 0422 CA CHIAPARIA MIJLIMES 0422 CA CHIAPARIA MIJLIMES 0423 CA CONDINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0424 CA CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 CA COLORINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 CA CIUNA AGUALLO 0442 CA COLORINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0451 CA CIUNA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0452 CA COLORINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0453 CA COLORINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0454 CA COLORINA CONTROLOR DE ACOPIO GUANAJUATO 0554 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO 0564 CONTROLOR DE CONTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0575 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO 0576 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO 0576 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO 0576 CA GUANAJUATO CONTROLOR DE CONTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO 0576 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO 0576 CA GUANAJUATO CONTROLOR DE CONTROS DE ACOPIO 0576 CA GUANAJUATO DA LICA CONTROLOR DE CONTROS DE ACOPIO 0577 CA AJUASCO CANDANACION DE CONTROS			
CORDINACION DE ALMACENES OPORTUNIDADES 3496 3408 3408 3408 3408 3408 3408 3408 3408 3408 3408 3409 34			
ALMACEN DE REFACICIONES OPORTUNIDADES 5356 540 PRODUCTIVIDAD PORTUNIDADES 541 552 5536 553			
ALMACEN DE REFACCIONS OPORTUNIDADES SSSS. REPOLOCUTUDAD PORTUNIDADES SSSS. REPOLOCUTUDAD PORTUNIDADES SERVICACIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA SUBDIRECCIÓN DE CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO GENTROS DE ACOPIO CENTROS DE A		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	FABRICACIÓN
SERIO PRODUCTIVIDAD OPENTUNDADES SABINGACIÓN SAN JUBBIORECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA CHITICAS DE ACOPIO CENTROS D			FABRICACIÓN
3931 SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA 3931 SUBGERENCIA DE COMPRA DE LECHE (CHIHUHALU) 3932 MAQUILA 3939 PHINGS DE ACOPIO 3930 CA PARIGE DE ACOPIO AGUASCALIENTES 3941 CA AGUASCALIENTES PABELLON DE ACOPIO AGUASCALIENTES 3951 CA AGUASCALIENTES GRANIAS FATIMA 3951 CA AGUASCALIENTES PABELLON DE ARTEGA 3951 CA CAMPECHE ESCÁRCEGA 3951 CA CAMPECHE AS ELLADORIO 3952 CA CAMPECHE AS ELCADERIO 3953 CA CA GUANAJUATO JULVENTINO ROSAS 3951 CA GUANAJUATO JULVENTINO ROSAS 3951 CA GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 3952 CA CAMPECHE ESCÁRCEGA 3953 CA CA LIBLAS CO AGUELLA DE GUANAJUATO 3953 CA ALBISCO CAPILLA DE GUANAJUATO 3953 CA ALBISCO CAPILLA DE GUANAJUATO 3953 CA ALBISCO CAPILLA DE GUANAJUATO 3953 CA ALBISCO CAPILLA DE GUANAJUATO 3954 CA LIBLASCO ABRIBLASCE 3951 CA CAMPECHE ESCÁRCEGA 3951 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CENTROS DE ACOPIO 3953 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CENTROS DE ACOPIO 3954 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CENTROS DE ACOPIO 3955 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CENTROS DE ACOPIO 3956 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CELLADORIO 3957 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CELLADORIO 3958 CA ALBISCO CARRANGIGO DE CELLADORIO 3959 CA ALBISCO CARRAN		ALMACEN DE REFACCIONES OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA ADMINISTRACIÓN COSTA LOS COMPRAS DE LECHE (CHIHI-HILHU) CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE AC	0351	PRODUCTIVIDAD OPORTUNIDADES	FABRICACIÓN
DROIL DROIL	0360	SUBDIRECCIÓN DE MAQUILA Y COMPRAS DE LECHE FRESCA	ADMINISTRACIÓN
0410 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO AGUASCALIENTES 0411 C.A. AGUASCALIENTES GRANIAS FATIMA 0412 C.A. AGUASCALIENTES GRANIAS FATIMA 0412 C.A. AGUASCALIENTES BABELLON DE ARTEGA 0416 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0417 C.A. CAMPECHE ESCÁRCEGA 0416 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0417 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS PLIJUAPAN 0420 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0421 C.A. CHIAPAS PLIJUAPAN 0421 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHUAHUA SUCILLO 0422 C.A. CHIHUAHUA SUCILLO 0424 C.A. CHIHUAHUA SUCILLO 0427 C.A. COLIMA CD. GUZMAN 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0434 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0434 C.A. HIDAGORIA SAN FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0436 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0437 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0438 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0430 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0445 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0446 C.A. JALISCO GARDARIO CENTROS DE ACOPIO GUANAJORIO 0447 C.A. JALISCO GARDARIO CENTROS DE ACOPIO GUANAJORIO 0448 C.A. JALISCO GARDARIO CENTROS DE ACOPIO GUANAJORIO 0449 C.A. JALISCO GARDARIO CENTROS DE ACOPIO CENTR	0361	SUBGERENCIA DE COMPRA DE LECHE (CHIHUAHUA)	CENTROS DE ACOPIO
0411 C.A. AGUASALEINTES GRANDIO DE ACOPIO GUASCALIENTES CENTROS DE ACOPIO 0412 C.A. AGUASCALIENTES PABELLON DE ARTEGA 0416 CA. CAMPECHE ESCÂRCEGA 0417 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0419 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0420 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0420 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0421 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0421 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0422 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0424 C.A. CHIALAHUA SAUCILLO 0426 C.A. CHIALAHUA SAUCILLO 0427 C.A. COLIMA CAI, DE GUARDA 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. CULIMA CAI, DUÍVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUÁNETINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0434 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0435 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0436 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0437 C.A. JUALSCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0437 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0438 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO 0458 C.O. CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO 0459 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS RESYNOSO 0441 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0440 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0441 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0442 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0443 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0444 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0445 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0446 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0447 C.A. JALISCO CARDATIVA DI CAPILL	0362		CENTROS DE ACOPIO
0411 C.A. AGUASALEINTES GRANDIO DE ACOPIO GUASCALIENTES CENTROS DE ACOPIO 0412 C.A. AGUASCALIENTES PABELLON DE ARTEGA 0416 CA. CAMPECHE ESCÂRCEGA 0417 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0419 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0420 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0420 CONDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0421 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0421 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0422 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIALAHUA JULIMES 0424 C.A. CHIALAHUA SAUCILLO 0426 C.A. CHIALAHUA SAUCILLO 0427 C.A. COLIMA CAI, DE GUARDA 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. CULIMA CAI, DUÍVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUÁNETINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0434 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0435 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0436 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0437 C.A. JUALSCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0437 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0438 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO 0458 C.O. CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO 0459 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS RESYNOSO 0441 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0440 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0441 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0442 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0443 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0444 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0445 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0446 C.A. JALISCO SAN DIGO DE ALEJANDRIA 0447 C.A. JALISCO CARDATIVA DI CAPILL	0.400	GENTROS DE ACCIPIO	······································
0412 C.A. CAMPACHLENTES PABELLON DE ARTEGA 0416 C.A. CAMPECHE ESCÁRCEGA 0417 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0419 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0419 C.A. CHIAPAS EJIJUAPAN 0420 C.OORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHUAHUA 0421 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0424 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0425 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0426 C.A. COLIMA CA, COLORIO DE GUARAJUATO 0427 C.A. COLIMA CA, COLORIO DE CONTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. CUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0434 C.A. FIDALEGO PRANIGECO I, MADERO 0435 C.A. JULISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0436 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0437 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0438 C.A. JALISCO BAJIO DE CENTROS DE ACOPIO GUALISCO 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0446 C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO 0447 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOSO 0448 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOSO 0449 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0441 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0445 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0446 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0447 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0448 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0449 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0441 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0445 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0446 C.A. JALISCO	0410	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO AGUASCALIENTES	
0412 C.A. CAMPACHLENTES PABELLON DE ARTEGA 0416 C.A. CAMPECHE ESCÁRCEGA 0417 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0419 C.A. CHIAPAS ESTACION DE JUÁREZ 0419 C.A. CHIAPAS EJIJUAPAN 0420 C.OORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHUAHUA 0421 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0424 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0425 C.A. CHIHUAHUA MECQUÍ 0426 C.A. COLIMA CA, COLORIO DE GUARAJUATO 0427 C.A. COLIMA CA, COLORIO DE CONTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. CUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO 0434 C.A. FIDALEGO PRANIGECO I, MADERO 0435 C.A. JULISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0436 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0437 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0438 C.A. JALISCO BAJIO DE CENTROS DE ACOPIO GUALISCO 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0446 C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO 0447 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOSO 0448 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOSO 0449 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0441 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0445 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0446 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0447 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0448 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0449 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0441 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0445 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LACOS 0446 C.A. JALISCO	0411	C.A. AGUASCALIENTES GRANJAS FATIMA	CENTROS DE ACOPIO
0416 CA CAMPECHE ESCÁRCEGA 0416 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS 0417 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ 0418 C.A. CHIAPAS PIJUIAPAN 0418 C.A. CHIAPAS PIJUIAPAN 0420 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHIJAHUA 0421 C.A. CHIHIJAHUA JULIMES 0421 C.A. CHIHIJAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHIJAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHIJAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIHIJAHUA SAUCILLO 0424 C.A. CHIHIJAHUA SAUCILLO 0427 C.A. COLIMA CD. GUZMAN 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANAJUATO SAVI FELIPE 0433 C.A. GUANAJUATO SAVI FELIPE 0434 C.A. GUANAJUATO SAVI FELIPE 0435 C.A. JULISCO SAL DE SANTAGO 0436 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO 0437 C.A. JULISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0438 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO GAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0442 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0443 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO SAN DIGEO DE ALCIANDRÍA 0445 C.A. JALISCO SAN DIGEO DE ALCIANDRÍA 0446 C.A. JALISCO SAN JULIÁN 0447 C.A. JALISCO SAN JULIÁN 0448 C.A. JALISCO SAN JUSE DE LOS REVNOSO 0449 C.A. JALISCO SAN JULIÁN 0440 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0441 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0442 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0443 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0444 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0445 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REVNOSO 0446 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0447 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0448 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0449 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0440 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0441 C.A. JALISCO CORDINATATAN IZAPOTLANEJO 0442 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0444 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0445 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0446 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0447 C.A. JALISCO SAN JUSÉ DE GUADALUPE 0448 C.A. JALISCO CHORA SA			
0419 CA. CHIANAS ESTACIÓN DE JUÁREZ CA. CHIANAS ESTACIÓN DE JUÁREZ CA. CHIANAS PLIJIAPAN 0420 COORDINACIÓN DE GUENTROS DE ACOPIO 0418 CA. CHIANAS PLIJIAPAN 0421 CA. CHIANAS PLIJIAPAN 0421 CA. CHIANAS PLIJIAPAN 0422 CA. CHIHUAHTUA JULIMES 0422 CA. CHIHUAHTUA MECQUÍ 0424 CA. CHIHUAHTUA MECQUÍ 0424 CA. CHIHUAHTUA MECQUÍ 0426 CA. CHIHUAHTUA MECQUÍ 0427 CA. COLIMA CA, GUENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0430 COORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0431 CA. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 CA. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS 0432 CA. GUANAJUATO SAN FELIPE 0433 CA. GUANAJUATO SAN FELIPE 0435 COORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO 0436 CA. AJUANCO CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0437 CA. AJUANCO CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO 0438 CA. JULISCO GUANAJUATO SAN FELIPE 0438 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0439 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0439 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0439 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0430 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0430 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0430 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0430 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0431 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0432 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0433 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0434 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0435 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0436 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0437 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0438 CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ 0439 CA. JALISCO SAN JUAN DE DÍAZ 0439 CA. JALISCO SAN JUAN DE DÍAZ 0440 CA. JALISCO SAN JUAN DE DÍAZ 0441 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0441 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0441 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0442 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0444 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0445 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0446 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0447 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0448 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0449 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0440 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0440 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0441 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0440 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0441 CA. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0440 CA. JALISCO DE CONTROS DE ACOPIO 044			
0417 C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ CENTROS DE ACOPIO 0418 C.A. CHIAPAS EJUIJAPAN CENTROS DE ACOPIO 0420 COORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO CHIHIJAHUA CENTROS DE ACOPIO 0421 C.A. CHIHUAHUA JULIMES CENTROS DE ACOPIO 0422 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO CENTROS DE ACOPIO 0430 COORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALEG FRANCISCO I, MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 C.O. ALJUANDO SAN LUE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0439 C.A. JALISCO CHORARNA		l	
0418 C.A. CHIAPAS PLIJIAPAN 0420 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHIJAHUA 0421 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0422 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0423 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0424 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0426 C.A. CHIHUAHUA JULIMES 0427 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO 0427 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO 0427 C.A. COLIMA CLO GUZMAN 0430 C.A. COLIMA CLO GUZMAN 0431 C.A. COLIMA CLO GUZMAN 0431 C.A. GUANA JUATO JAVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANA JUATO JAVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANA JUATO JAVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANA JUATO JAVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANA JUATO JAVENTINO ROSAS 0432 C.A. GUANA JUATO VALLE DE SANTIAGO 0433 C.A. GUANA JUATO VALLE DE SANTIAGO 0436 C.A. GUANA JUATO VALLE DE SANTIAGO 0437 C.A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0438 C.A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0438 C.A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0439 C.A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ 0439 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0439 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0440 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0441 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0440 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0441 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0441 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0442 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0444 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0445 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0446 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0447 C.A. JALISCO BORARNACIÓN DE DÍAZ 0448 C.A. JALISCO SAN DIGGO DE ALEJANDRÍA 0449 C.A. JALISCO SAN DIGGO DE ALEJANDRÍA 0440 C.A. JALISCO SAN DIGGO DE ALEJANDRÍA 0441 C.A. JALISCO SAN DIGGO DE ALEJANDRÍA 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0445 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0446 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0447 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0448 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0449 C.A. JALISCO DE ALEJANDRÍA 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0450 C.A. JALISCO DE CONTROS DE ACOPIO 0451 C.A. JALISCO DE ALEJANDRÍA 0460 C.A. JALISCO DE CONTROS DE ACOPIO 0470 C.A. JALISCO DE CONTROS DE ACOPIO 0471 C.A. JALISCO DE CONTROS DE ACOPIO 0472 C.A. JA			
CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHLIAHUA CA CHIHLIAHUA CA CHIHLIAHUA CA CHIHLIAHUA JULIMES CA CHIHLIAHUA MEQUÍ CA CHIHLIAHUA JULIMES CENTROS DE ACOPIO CE			
0421 C.A. CHIHUAHUA CENTROS DE ACOPIO 0422 C.A. CHIHUAHUA JULIMES CENTROS DE ACOPIO 0423 C.A. CHIHUAHUA SAUGILLO CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. COLIMA D. GUZIMAN CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. COLIMA D. GUZIMAN CENTROS DE ACOPIO 0430 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JULIZO DE SANTIAGO CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALGO FRANCISCO JI. MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 C.O. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CENCARNACIÓN DE DÍAZ CENTROS DE ACOPIO 0439 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO MATATLANI ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO MATATLANI CAPILL			
0422 C.A. CHIHUAHUA JULIMES CENTROS DE ACOPIO 0423 C.A. CHIHUAHUA MEOQUÍ CENTROS DE ACOPIO 0424 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. COLIMA CD. GUZMAN CENTROS DE ACOPIO 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0435 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JULISCO BAJIO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO BAN JORDE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN DIGEO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS			
0423 C.A. CHIHUAHUA MEQQUÍ CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. CHIHUAHUA SAUCILLO CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. COLIMA CD. GUZMAN CENTROS DE ACOPIO 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JAVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.O. AJUAJEO CENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CENTROS DE ACOPIO 0449 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN JUSCA DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUSCA DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO 0445			
0424 C.A. COLIMA CD. GUZMAN CENTROS DE ACOPIO 0427 C.A. COLIMA CD. GUZMAN CENTROS DE ACOPIO 0430 CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALGO FRANCISCO I. MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 CORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO JALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO JALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN JUGADA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JULIAN CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JULIAN CENTROS DE ACOPIO 0445 C.A. JALISCO SAN JULIAN <td></td> <td>C.A. CHIHUAHUA JULIMES</td> <td>CENTROS DE ACOPIO</td>		C.A. CHIHUAHUA JULIMES	CENTROS DE ACOPIO
0427 C.A. COLIMA CD. GLIZMAN CENTROS DE ACOPIO 0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALGO, FRANCISCO J. MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO CANDILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0439 C.A. JALISCO CANDATATAN IZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO	0423	C.A. CHIHUAHUA MEQQUÍ	CENTROS DE ACOPIO
0430 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO CENTROS DE ACOPIO 0431 C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALGO FRANÇISCO; IMADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 COORDINACIÓN DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO LALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN JUBEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUBEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUBEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUBE LOS REVNOSO CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JUBE LOS REVNOSO CENTROS DE ACOPIO 0445 C.A. JALISCO SAN JUBA DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO <	0424	C,A. CHIHUAHUA SAUCILLO	CENTROS DE ACOPIO
0431 C. A. GUANAJJATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C. A. GUANAJJATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0433 C. A. GUANAJJATO VALLE DE SANTIAGO CENTROS DE ACOPIO 0434 C. A. HIDALGO FRANCISCO I, MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C. A. JALISCO BAJIO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C. A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C. A. JALISCO SO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CENTROS DE ACOPIO 0439 C. A. JALISCO JALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0440 C. A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0441 C. A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0442 C. A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0443 C. A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0444 C. A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0445 C. A. JALISCO SAN JUÁN CENTROS DE ACOPIO 0446 C. A. JALISCO SAN JUÁN CENTROS DE ACOPIO 04	0427	C.A. COLIMA CD. GUZMAN	CENTROS DE ACOPIO
0431 C.A. GUANAJJATO JUVENTINO ROSAS CENTROS DE ACOPIO 0432 C.A. GUANAJJATO SAN FELIPE CENTROS DE ACOPIO 0434 C.A. HIDALGO FRANCISCO I. MADERO CENTROS DE ACOPIO 0435 C.A. JIALISCO SENTROS DE ACOPIO JALISCO CENTROS DE ACOPIO 0436 C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CENTROS DE ACOPIO 0437 C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0438 C.A. JALISCO CONTRIANCIÓN DE DÍAZ CENTROS DE ACOPIO 0439 C.A. JALISCO LALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JUÁN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0445 C.A. JALISCO SAN JUÁN CENTROS DE ACOPIO 0446 C.A. JALISCO SAN JUÁN CENTROS DE ACOPIO 0447 C.A.	0430	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO	CENTROS DE ACOPIO
CA. GUANAJUATO SAN FELIPE CA. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CAS CA. GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CASTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO CENTROS	0431	C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS	
CA GUANAJUATO VALLE DE SANTAGO CA HIDALGO FRANCISCO I. MADERO COSTINACION DE CENTROS DE ACOPIO COSTINACION DE CENTROS DE ACOPIO COSTINACION DE CENTROS DE ACOPIO COSTINACION DE CENTROS DE ACOPIO CAS CA JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CA JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CA JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CA JALISCO INCORTITAN CA JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE A	0432	C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE	
CA. HIDALGO FRANCISCO I. MADERO CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CASO CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CASO CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CA. JALISCO CAPILLA DE GUADALLUPE CA. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CA. JALISCO SENCARNACIÓN DE DÍAZ CA. JALISCO JALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO CE		C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO	
CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO CA JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CA JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CA JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CA JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CA JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CA JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CA JALISCO LAGOS DE MORENO CA JALISCO LAGOS DE MORENO CA JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CA JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA JALISCO SAN JUÁS DE LACOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO CATROS DE ACOPIO CATROS DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE CAMPICA DE ACOPIO CAMPICA DE CAMPICA D			THE RESERVE OF THE PROPERTY OF
CA. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ CA. AJALISCO CAPILLA DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO CE			Decision of the control of the contr
C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE C.A. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ C.A. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ C.A. JALISCO BENCARNACIÓN DE DÍAZ C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEOCALTICHE C.A. JALISCO TEOCALTICHE C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO C.A. JALISCO TEDATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO CENTROS			
0438 C.A. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ CENTROS DE ACOPIO 0439 C.A. JALISCO JALOSTOTITLÁN CENTROS DE ACOPIO 0440 C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO 0441 C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CENTROS DE ACOPIO 0442 C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CENTROS DE ACOPIO 0443 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS CENTROS DE ACOPIO 0444 C.A. JALISCO SAN JULIÁN CENTROS DE ACOPIO 0445 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO 0446 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO 0447 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO 0448 C.A. JALISCO TEPATITLÁN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO 0450 C.A. JALISCO TILAJOMULCO CENTROS DE ACOPIO 0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO CENTROS DE ACOPIO 0452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE CENTROS DE ACOPIO 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN CENTROS DE ACOPIO 0456 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CENTROS DE ACOPIO			
C.A. JALISCO JALOSTOTITLÁN CA. JALISCO LAGOS DE MORENO CA. JALISCO LAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO CA. JALISCO CAGOS DE MORENO CENTROS DE ACOPIO CA. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO CAMA CA. JALISCO SAN JULIÁN CENTROS DE ACOPIO CAMA CA. JALISCO SAN JULIÁN CENTROS DE ACOPIO CAMA CA. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO CAMA CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. JALISCO TAJOMULCO CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. JALISCO TAJOMULCO CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. JALISCO TAJOMULCO CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. JALISCO VALLE DE GUADALUPE CA. JALISCO VALLE DE GUADALUPE CAMB COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. MICHOACAN JAMAY CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. MICHOACAN VISTA HERMOSA CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. MICHOACAN VISTA HERMOSA CENTROS DE ACOPIO CAMB CA. OAXACA VILLA DE TUTUTIFETEC DE MELCHOR OCAMPO CAMB CA. QUERETARO AMBALCO CENTROS DE ACOPIO CE			
CA. JALISCO LAGOS DE MORENO CA. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO CA. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA CA. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CA. JALISCO SAN JUSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO CAL JALISCO SAN JULÍAN CA. JALISCO SAN JULÍAN CA. JALISCO SAN JULÍAN CA. JALISCO SAN JULÍAN CA. JALISCO SAN JULÍAN CA. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO CENTROS			
0441 C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO 0442 C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA 043 C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA 0443 C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO 0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0445 C.A. JALISCO SAN JULIÁN 0446 C.A. JALISCO SAN JULIÁN 0447 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO 0448 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO 0449 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS 0449 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS 0449 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CABECERA MUNICIPAL 0450 C.A. JALISCO TLAJOMULCO 0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 0566 C.A. MICHOACAN JAMAY 0676 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0457 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0458 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 0577 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0588 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0589 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0590 C.A. MICHOACAN SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0591 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0592 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0593 C.A. QUERETARO AMEALCO 0594 C.A. QUERETARO AMEALCO 0596 C.A. QUERETARO AMEALCO 0697 C.A. QUERETARO AMEALCO			
C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CENTROS DE ACOPIO			
C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO CA. JALISCO SAN JULIÁN C.A. JALISCO SAN JULIÁN C.A. JALISCO SAN JULIÁN C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CENTROS DE ACOPIO			
0444 C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS 0445 C.A. JALISCO SAN JULÁN 0446 C.A. JALISCO SAN JULÁN 0447 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO 0447 C.A. JALISCO TEOCALTICHE 0448 C.A. JALISCO TEOCALTICHE 0448 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS 0449 C.A. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL 0450 C.A. JALISCO TIAJOMULCO 0451 C.A. JALISCO TIAJOMULCO 0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0452 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 0577 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0459 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 0580 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0581 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0582 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0468 C.A. QAXACA SULLA DE TUTUTEREC DE MELGHOR OCAMPO 0468 C.A. QUERETARO AMEALCO 0581 C.A. QUERETARO AMEALCO 0582 C.A. QUERETARO AMEALCO 0583 C.A. QUERETARO AMEALCO 0584 C.A. QUERETARO AMEALCO 0584 C.A. QUERETARO AMEALCO 0585 CENTROS DE ACOPIO 0586 C.A. QUERETARO AMEALCO 0586 CENTROS DE ACOPIO 0586 C.A. QUERETARO AMEALCO 0586 CENTROS DE ACOPIO 0687 CENTROS DE ACOPIO 0687 CENTROS DE ACOPIO 0688 C.A. QUERETARO AMEALCO			
CA. JALISCO SAN JULIÁN CA. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CA. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CA. JALISCO TEOCALTICHE CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CA. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS CENTROS DE ACOPIO CASO CA. JALISCO TLAJOMULCO CENTROS DE ACOPIO			
0446 C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO CHITROS DE ACOPIO CA47 C.A. JALISCO TEOCALTICHE CA JALISCO TEOCALTICHE CA JALISCO TEOCALTICHE CENTROS DE ACOPIO		·	
C.A. JALISCO TEOCALTICHE C.A. JALISCO TEOCALTICHE C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS C.A. JALISCO TEPATITLAN I CABECERA MUNICIPAL C.A. JALISCO TEPATITLAN II CABECERA MUNICIPAL C.A. JALISCO TLAJOMULCO CENTROS DE ACOPI			
O448 C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS O449 C.A. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL O450 C.A. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL O451 C.A. JALISCO TLAJOMULCO O451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO O452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE O455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN O456 C.A. MICHOACAN JAMAY O457 C.A. MICHOACAN SAHUAYO O458 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA O459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA O460 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA O461 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) O462 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) O463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) O464 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO			
0449 C.A. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL 0450 C.A. JALISCO TLAJOMULCO 0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 057 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0457 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0458 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 058 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0460 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0462 C.A. MICHOACAN ALVARO OBREGÓN 0463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0464 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO 0465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 0466 C.A. QUERETARO AMEALCO 058 C.A. QUERETARO AMEALCO 058 CENTROS DE ACOPIO 058 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO 058 C.A. QUERETARO AMEALCO 058 CENTROS DE ACOPIO 058 C.A. QUERETARO AMEALCO	0447	C.A. JALISCO TEOCALTICHE	CENTROS DE ACOPIO
0450 C.A. JALISCO TLAJOMULCO 0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 057 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0457 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0458 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 059 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 060 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 060 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 061 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 061 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO 062 C.A. QUERETARO AMEALCO 063 C.A. QUERETARO AMEALCO 065 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 066 C.A. QUERETARO AMEALCO 067 CENTROS DE ACOPIO 068 C.A. QUERETARO AMEALCO 068 CENTROS DE ACOPIO 068 C.A. QUERETARO AMEALCO			
0451 C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO 0452 C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE 0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 0457 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0458 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 0460 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0462 C.A. MICHOACAN ÁLVARO OBREGÓN 0463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0464 C.A. OAXACA VILLA DE TUTLITEREC DE MELCHOR OCAMPO 0465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 0466 C.A. QUERETARO AMEALCO 0467 C.A. QUERETARO AMEALCO			CENTROS DE ACOPIO
CA. JALISCO VALLE DE GUADALUPE COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN CA. MICHOACAN JAMAY CENTROS DE ACOPIO CA. MICHOACAN SAHUAYO CENTROS DE ACOPIO	0450	C.A. JALISCO TLAJOMULCO	CENTROS DE ACOPIO
0455 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN 0456 C.A. MICHOACAN JAMAY 0457 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0458 C.A. MICHOACAN SAHUAYO 0458 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA 0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA 0460 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0462 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA 0463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0464 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 0466 C.A. QUERETARO AMEALCO 0467 C.A. QUERETARO AMEALCO	0451	C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO	CENTROS DE ACOPIO
CORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN CAS CA. MICHOACAN JAMAY CENTROS DE ACOPIO CASTO CA. MICHOACAN SAHUAYO CENTROS DE ACOPIO	0452	C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE	CENTROS DE ACOPIO
C456 C.A. MICHOACAN JAMAY CANTROS DE ACOPIO C457 C.A. MICHOACAN SAHUAYO C458 C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA C59 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA C6NTROS DE ACOPIO C459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA C6NTROS DE ACOPIO C60 C60 MICHOACAN VISTA HERMOSA C6NTROS DE ACOPIO C60 C61 MICHOACAN ALVARO OBREGÓN C61 C62 C63 C63 C63 C63 C63 C64 C64 C64 C64 C64 C64 C64 C64 C64 C64	0455	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN	
CA. MICHOACAN SAHUAYO CA. MICHOACAN SAHUAYO CA. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CA. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CENTROS DE ACOPIO			
CA. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CA. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA CA. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA CA. MICHOACAN VISTA HERMOSA CA. MICHOACÂN ALVARO OBREGÓN CA. MICHOACÂN ALVARO OBREGÓN CA. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) CA. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) CA. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CONTROS DE ACOPIO CASTO CASTO CONTROS DE ACOPI		§	
0459 C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA CENTROS DE ACOPIO CAMICHOACAN VISTA HERMOSA CAMICHOACAN VISTA HERMOSA CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CAMICHOACAN ALVARO OBREGÓN CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO CAMICHOACAN VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO CAMICHOACAN VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO CAMICHOACAN VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO CAMICHOACAN VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO			
0.460 C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA CENTROS DE ACOPIO 0.462 C.A. MICHOACÂN ALVARO OBREGÓN 0.463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) 0.464 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO 0.465 CODRDINACION DE CENTROS DE ACOPIO 0.466 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.467 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.468 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.468 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.468 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.468 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.469 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.460 C.A. QUERETARO AMEALCO 0.460 C.A. QUERETARO AMEALCO			
0482 C.A. MICHOACÂN ÁLVARO OBREGÓN CENTROS DE ACOPIO 0463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) CENTROS DE ACOPIO 0484 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEREC DE MELCHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO 0465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO QUERETARO CENTROS DE ACOPIO 0466 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO			
O463 C.A. OAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) CENTROS DE ACOPIO O464 C.A. OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELGHOR OCAMPO CENTROS DE ACOPIO O465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO QUERETARO O466 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO	1100001500944.13.20.000319	<u> </u>	In the state of th
CA OAXACA VILLA DE TUTUTEPEC DE MELGHÓR OCAMPO O465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO QUERETARO O466 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO	CONTRACTOR OF GOOD ON DALLY	E NAME OF A CONTROL OF A CONTRO	
0465 COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO QUERETARO CENTROS DE ACOPIO 0466 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO	way and the same of the same of the same of		CENTROS DE ACOPIO
0466 C.A. QUERETARO AMEALCO CENTROS DE ACOPIO	THE REPORT OF THE PARTY OF THE		
			l .
			l .

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 291 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación











Lag.





LICONSA, S.A. DE C.V. CENTROS DE COSTOS HOMOLOGADOS EJERCICIO 2015

HOJA 3 DE 3

ANEXO 16 y 17

CENTRO DE COSTOS		
	DESCRIPCIÓN	TIPO DE GASTO
0468	C.A. QUERETARO CORREGIDORA	CENTROS DE ACOPIO
0470	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO VERACRUZ	CENTROS DE ACOPIO
0471	C.A. VERACRUZ ALDAMA (TAMAULIPAS)	CENTROS DE ACOPIO
0472	C.A. VERACRUZ PANUCO	CENTROS DE ACOPIO
0473	C.A. VERACRUZ LA JOYA	CENTROS DE ACOPIO
0474	C.A. VERACRUZ PALMA SOLA	CENTROS DE ACOPIO
0475	C.A. VERACRUZ PIEDRAS NEGRAS	CENTROS DE ACOPIO
0476	C.A. VERACRUZ TAMPICO EL ALTO	CENTROS DE ACOPIO
0477	C.A. VERACRUZ TEMPOAL	CENTROS DE ACOPIO
0478	CIA VERACRUZ OZULUAMA	CENTROS DE AGOPIO
0479	C.A. VERACRUZ ISLA	CENTROS DE ACOPIO
0480	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO ZACATECAS	CENTROS DE ACOPIO
0481	C.A. ZACATECAS LORETO	CENTROS DE ACOPIO
0482	C.A. ZACATECAS OJO CALIENTE	CENTROS DE ACOPIO
0483	C.A. ZACATECAS RIO GRANDE	CENTROS DE ACOPIO
0486	C.A. GUERRERO OMETEPEC	CENTROS DE ACOPIO
	TENTIFIC TO THE TOTAL OF THE SECOND CONTRACT	
0500	UNIDAD JURÍDICA	ADMINISTRACIÓN
0510	SUBDIRECCIÓN JURIDICA CONTENCIOSA	ADMINISTRACIÓN
0520	SUBDIRECCIÓN JURIDICA CORPORATIVA	ADMINISTRACIÓN
0600	DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PLANEACIÓN	ADMINISTRACIÓN
0610	SUBDIRECCIÓN DE TESORERÍA GENERAL	ADMINISTRACIÓN
0615	CREDITO Y COBRANZA	ADMINISTRACIÓN
0616	ATENCION A CONCESIONARIOS (TLAHUAC y TLANE)	ADMINISTRACIÓN
0620	SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL	ADMINISTRACIÓN
0625	CONTABILIDAD	ADMINISTRACIÓN
0630	SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO	ADMINISTRACIÓN
0640	SUBDIRECCIÓN DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	ADMINISTRACIÓN
0700	UNIDAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL SUBDIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL	ADMINISTRACION
0710	SUBDIRECTION DE COMUNICACION SOCIAL	ADMINISTRACION
0800	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN	ADMINISTRACIÓN
0810	SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	ADMINISTRACIÓN
0820	SUBDIRECCIÓN DE DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	ADMINISTRACIÓN
0806	INFORMATICA	ADMINISTRACIÓN
0830	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES	ADMINISTRACIÓN
0836	CENTRO DOCUMENTAL	ADMINISTRACIÓN
0837	SERVICIOS	ADMINISTRACIÓN
0838	SERVICIOS AL PERSONAL Y ARCHIVO	ADMINISTRACIÓN
0840	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	ADMINISTRACIÓN
0846	RELACIONES INDUSTRIALES	ADMINISTRACIÓN
0850	SUBDIRECCIÓN DE MODERNIZACIÓN	ADMINISTRACIÓN
0900	DIRECCIÓN COMERCIAL	ADMINISTRACIÓN
0910	SUBDIRECCIÓN DE ADQUISICIONES DE CONSUMO INTERNO	ADMINISTRACIÓN
0915	ADQUISICIONES	ADMINISTRACIÓN
0920	SUBDIRECCIÓN DE ADQUISICIÓN DE LECHE	ADMINISTRACIÓN
0930	UNIDAD OPERATIVA PORTUARIA VERACRUZ	ADMINISTRACIÓN
0940	UNIDAD OPERATIVA FRONTERIZA NUEVO LAREDO	ADMINISTRACIÓN
0950	UNIDAD OPERATIVA PANTACO D.F.	ADMINISTRACIÓN
0960	SUBDIRECCIÓN DE ADQUISICIONES Y DISTRIBUCIÓN DE MATERIALES	ADMINISTRACIÓN
0970	SUBDIRECCIÓN COMERCIAL	VENTA
0980	PROGRAMA DE PRODUCTOS SIN SUBSIDIO	VENTA

Nota: La Subdirección de Contabilidad General es la única autorizada para dar de alta centros de costo en Liconsa.

1.- Se dejó el titulo que inicia con "DEPARTAMENTO" solo para aplicarlo en Oficina Central, esto ayudará a identificarlos con rapidez

Comentarios:
2.- Se quitó el titulo de "DEPARTAMENTO", en los centros de costo de centros de trabajo, dejando solo el nombre de la actividad.
3.- Cada Subdirección a nivel Central tiene opción como máximo de incluir hasta 5 centros de costo, (Departamentos).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 292 de 350 Drección de Finanzas y Planeación A

4

Ly.





LICONSA, S.A. DE C.V. NÚMERO DE LOS CENTROS DE COSTOS DE LOS CENTROS DE ACOPIO Y DE LAS COORDINACIONES DE CENTROS DE ACOPIO

ANEXO 17.1

CENTROS DE	CENTRO DE		
COSTOS A	COSTOS		
PARTIR DE 2012	HASTA 2011	DESCRIPCIÓN	TIPO DE GASTO
0400		CENTROS DE ACOPIO	CENTROS DE ACOPIO
0410	0915	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO AGUASCALIENTES	CENTROS DE ACOPIO
0411	0911	C.A. AGUASCALIENTES GRANJAS FATIMA	CENTROS DE ACOPIO
0412	0913	C.A. AGUASCALIENTES PABELLON DE ARTEGA	CENTROS DE ACOPIO
0414	1345	C.A. CAMPECHE ESCÁRCEGA	CENTROS DE ACOPIO
0416	0920	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIAPAS	CENTROS DE ACOPIO
0417	0917	C.A. CHIAPAS ESTACIÓN DE JUÁREZ	CENTROS DE ACOPIO
0418	0919	C.A. CHIAPAS PIJIJIAPAN	CENTROS DE ACOPIO
0420	1360	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO CHIHUAHUA	CENTROS DE ACOPIO
0421	1367	C.A. CHIHUAHUA	CENTROS DE ACOPIO
0422	1365	C.A. CHIHUAHUA JULIMES	CENTROS DE ACOPIO
0423	1361	C.A. CHIHUAHUA MEOQUÍ	CENTROS DE ACOPIO
0424	1363	C,A. CHIHUAHUA SAUCILLO	CENTROS DE ACOPIO
0427	1427	C.A. COLIMA CD. GUZMAN	CENTROS DE ACOPIO
0430	1266	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO GUANAJUATO	CENTROS DE ACOPIO
0431	1456	C.A. GUANAJUATO JUVENTINO ROSAS	CENTROS DE ACOPIO
0432	1094	C.A. GUANAJUATO SAN FELIPE	CENTROS DE ACOPIO
0433	1265	C.A. GUANAJUATO VALLE DE SANTIAGO	CENTROS DE ACOPIO
0435	1390	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO JALISCO	CENTROS DE ACOPIO
0436	1375	C.A. JALISCO BAJÍO DE SAN JOSÉ	CENTROS DE ACOPIO
0437	1452	C.A. JALISCO CAPILLA DE GUADALUPE	CENTROS DE ACOPIO
0438	1379	C.A. JALISCO ENCARNACIÓN DE DÍAZ	CENTROS DE ACOPIO
0439	1422	C.A. JALISCO JALOSTOTITLÁN	CENTROS DE ACOPIO
0440	1420	C.A. JALISCO LAGOS DE MORENO	CENTROS DE ACOPIO
0441	1423	C.A. JALISCO MATATLAN I ZAPOTLANEJO	CENTROS DE ACOPIO
0442	1383	C.A. JALISCO SAN DIEGO DE ALEJANDRÍA	CENTROS DE ACOPIO
0443	1377	C.A. JALISCO SAN JOSÉ DE LOS REYNOSO	CENTROS DE ACOPIO
0444	1369	C.A. JALISCO SAN JUAN DE LOS LAGOS	CENTROS DE ACOPIO
0445	1381	C.A. JALISCO SAN JULIÁN	CENTROS DE ACOPIO
0446	1371	C.A. JALISCO SAN MIGUEL EL ALTO	CENTROS DE ACOPIO
0447	1373	C.A. JALISCO TEOCALTICHE	CENTROS DE ACOPIO
0448	1450	C.A. JALISCO TEPATITLAN I CAPILLA DE MILPILLAS	CENTROS DE ACOPIO
0449	1425	C.A. JALISCO TEPATITLÁN II CABECERA MUNICIPAL	CENTROS DE ACOPIO
0450	1429	C.A. JALISCO TLAJOMULCO	CENTROS DE ACOPIO
0451	1424	C.A. JALISCO UNION DE SAN ANTONIO	CENTROS DE ACOPIO
0452	1454	C.A. JALISCO VALLE DE GUADALUPE	CENTROS DE ACOPIO
0455	1435	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO MICHOACAN	
0456	1431	C.A. MICHOACAN JAMAY	CENTROS DE ACOPIO CENTROS DE ACOPIO
0457	1434		
0458	1434	C.A. MICHOACAN SAHUAYO C.A. MICHOACAN SAN JOSÉ DE GRACIA	CENTROS DE ACOPIO
0459	1440	C.A. MICHOACAN SAN 303E DE GRACIA C.A. MICHOACAN VENUSTIANO CARRANZA	CENTROS DE ACOPIO
0460	1436	C.A. MICHOACAN VENUS HANG CARRANZA C.A. MICHOACAN VISTA HERMOSA	CENTROS DE ACOPIO
0463	**************************************		CENTROS DE ACOPIO
0484	1054	C.A. DAXACA SAN JUAN COTZOCON (PORVENIR) C.A. DAXACA VILLA DE TUTUTEREC DE MELCHOR OCAMPO	CENTROS DE ACOPIO
1023-1014-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-	1000		
0465 0466	1386	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO QUERETARO	CENTROS DE ACOPIO
	1385	C.A. QUERETARO AMEALCO	CENTROS DE ACOPIO
0467	1389	C.A. QUERETARO COLÓN	CENTROS DE ACOPIO
0468	1387	C.A. QUERETARO CORREGIDORA	CENTROS DE ACOPIO
0470	1445	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO VERACRUZ	CENTROS DE ACOPIO
0471	1053	C.A. VERACRUZ ALDAMA (TAMAULIPAS)	CENTROS DE ACOPIO
0472	0886	C.A. VERACRUZ PANUCO	CENTROS DE ACOPIO
0473	1442	C.A. VERACRUZ LA JOYA	CENTROS DE ACOPIO
0474	1444	C.A. VERACRUZ PALMA SOLA	CENTROS DE ACOPIO
0475	1225	C.A. VERACRUZ PIEDRAS NEGRAS	CENTROS DE ACOPIO
0476	0949	C.A. VERACRUZ TAMPICO EL ALTO	CENTROS DE ACOPIO
0477	1 0951	C.A. VERACRUZ TEMPOAL	CENTROS DE ACOPIO
0478		C.A. VERACRUZ OZULUAMA	CENTROS DE ACOPIO
0479		C.A. VERACRUZISLA	CENTROS DE ACOPIO
AND THE PARTY OF A PROPERTY	1447	COORDINACION DE CENTROS DE ACOPIO ZACATECAS	CENTROS DE ACOPIO
0480	1		
	1448	C.A. ZACATECAS LORETO	CENTROS DE ACOPIO
0480		C.A. ZACATECAS LORETO C.A. ZACATECAS OJO CALIENTE	

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 293 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

P



U. DE TAMAULIPAS (CD. VICTORIA) MAQUILA EN PRODUCCION

ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



Anexo 18

LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

		M E S	 A	CUMULA	1/4 D O
CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	SUB-TOTAL	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
1121 ALMACEN DE MATERIA PRIMA					
Inventario Inicial					
MAS:					
Compras de Lache en Poivo					~
Pletes y/o Maniobras de Leche en Polvo	**				1
Seguros					1
Traspasos de Leche en Polvo					-
Compras de Leche Fresca Fietes de Leche Fresca					
Compras de Otras Materias Primas					Ì
Fietes y/o Maniobas					Š.
Seguros					
Traspasos de Mat. Prima de otras plantas					\
Fletes y/o Maniobras pro Traspaso Traspasos de Leche Fresca de otras plantas					
Fletes de Leche Fresca por Traspaso					
Materia Prima reprocesada					
Otras entradas Materia Prima					
Otras entradas de Leche Fresca					
MENOS:					
Trasp.de Leche en Polvo a otras plantas					
Trasp de Materia Prima a otras plantas					
Trasp de Leche Fresca a otras plantas					
Materia Prima a Recuperacion Otras salidas de materia prima					
Otras Salidas de inche Frenca			····		
Inventario Final				- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
MATERIA PRIMA A PRODUCCION					
1122 ALMACEN DE MATERIALES					
Inventario Inicial					
MAS:					
Compras					
Fletes y/o Maniobras					
Traspaso de otras entidades Entradas de Recuperacion					
Otras Entradas					
					
MENOS:					
Traspaso a otras Plantas Materialas a Recuperación					
Otras Salidas					
Inventario Finat					
Inventanto entan					
MATERIALES A PRODUCCION					
1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS					
Inventario Inicial MAS:					
Compras Traspaso de otras Plantas					
Otras Entradas					
MENOS:					
Traspaso a otras plantas					
Otras Salidaa					
Envios a Recuperación					
Inventario Final					
INSUMOS A PRODUCCION					
MAQUILA NOMBRE DEL MAQUILADOR :					

1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 294 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

ENTIDAD:						Anexo 18	1 ~
FECHA:	 					2/4	N
		M E S		A	CUMULA	OC	
CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL	- 1 1
1123 PRODUCCION EN PROCESO							
Inventario Inicial Materia Prima							
Materiales Producto Semiterminado		-				/	J.J
MAS:		-				- /	<i>\\\\\</i>
Entradas de Producto Semiterminado							11111
DISPONIBLE							₩\
MENOS:						· /	N
Inventario Finat Materia Prima						\	<i>/</i> \
Materiales		-					
Producto Semiterminado		-					
1124 ALMACEN DE PRODUCTO SEMITERMINADO							
Inventario Inicial							ì
MAS:							1
Traspaso de Otras Plantas Entradas de Recoperación		-					\ a
Otras Entradas		•					/ //
MENOS:		-					/ //
Trzspzso a Producción en Proceso							- //
Trzapzao a otras Piantas		-					//
Envios a Recuperacion Otras Salidas		-					\
Inventario Final							
PRODUCCION TERMINADA VARIABLE							
1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO							
Inventario Inicial							
MAS:							
Traspaso de Otras Piantas Otras Entradas							
MENOS:						/	
Traspaso a otras Plantas Envios a Recuperacion		_				·	•
Otras Salidas		-					
Inventario Final							
1126 ALMACEN DE RECUPERACION							
Inventario Inicial							
Materia Prima Materiales		-					
Producto Terminado		-					
Productos Distribuidos		-					
MAS:							
Entrada de Materia Prima Entrada de Materiales	-	_					
Producto Terminado		-					
Productos Distribuidos		- - ———					
MENOS:							
Salida de Materia Prima Salida de Materiales		_					
Producto Terminado		-					-
Productos Distribuidos	·	=					

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 295 de 350





Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

ENTIDAD:						Anexo 18
FECHA:						2/4
		M E S	<u> </u>	Α	CUMULA	3/4 D O
CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
Inventario Final		·				<u> </u>
Materia Prima						
Materiales						\sim
Producto Terminado						/ 1
Productor Distribuidos						1/1
COSTO VENTAS VARIABLE TOTAL 4205 y 4206 COSTO DE VENTAS VARIABLE PRODUCTOS	S PROPIOS					
4225 GASTOS FIJOS REALES DIRECTOS						\
4226 GASTOS FIJOS REALES INDIRECTOS						\ /
4227 GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO						
						
aubtotal						
DIRECTOS						
INDIRECTOS						
CENTROS DE ACOPIO						
1130-1121 LECHE FRESCA						
Inventario Inicial						
MAS:						
Traspaso de Otras Plantas						
Otras Entradas						
Produccion de Leche Frenca						
MENOS:						
Traspaso a Otras Plantas						
Otras Salidas						
Inventario Final						
1130-1128 INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS						
Inventario Inicial						
MAS:						
Compras						
Traspaso de otras Plantas						
Otras Entradas						
MENOS:						/
						/
Traspaso a otras plantas Otras ŝalidas						/
Enviros a Recuperación						/
						1
Inventario Final						
INSUMOS A PRODUCCION						
1130-1123 PRODUCCION EN PROCESO						
Inventario Inicial Materia Prima						
Materiales						
Producto Semiterminado						
MAS:						
Entradas de Producto Semitarminado						
DISPONIBLE						
MENOS:						
Inventario Final						
Materia Prima						
Materiales						

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 296 de 350





ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



Anexo 18

LICONSA, S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS (Importes a Pesos)

CUENTA/CONCEPTO	PARCIAL	M E S		CUMULA	
	TURNIT	SUB-TOTAL TO	TAL PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
30-1124 PRODUCTO SEMITERMINADO					
wentario Inicial					
AS:					
raspazo de Otras Plantas ntradas de Recoperación tras Entradas		-			
INOS:					
raspaso a Producción en Proceso raspaso a otras Plantas nvios a Recuperación tras Salidas sventario Final			<u> </u>		
RODUCCION TERMINADA FIJA			<u> </u>	-	
30-1125 ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO					
ventario Inicial					
AS:					
raspaso de Otras Plantas iras Entradas					
ENOS:					
raspaso a otras Plantas rivios a Recoperacion tras Salidas		- - 			
nventario Final					
COSTO DE VENTAS FIJO TOTAL 208 y 4209 COSTO DE VENTAS FIJO PRODUCTOS PI	ROPIOS				

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 297 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación J

40

th.





Anexo 19

LICONSA, S.A. DE C.V. ALMACEN DE MATERIA PRIMA (Importes a Pesos)

> ENTIDAD: FECHA:

INVENTARIO FIMAL Elpontes DEMILICORES EMICS A CONTROL OTRAS EMIDACES DE CALDAD
Unidades Importes Unidades Importes FROONCOOR C Chidades Importes U DEMOLICANES CENTROLOGINES OTRAS DEPRODICIONAL CONTROL CALANO BURRADAS 1.1 Unidadas Inguines Unidades Ingolas Unidades Ingolase 夏 選 器 OTTAS ENTONOES
Unidades Impades P TASSESSE TRANSPERSOR 퍤 101 MATERIAS PRIMAS Unidades Importes 10 SS SS Japontes PLETES Libitates laportes INVENTARIO IECHERIPOLION HICIAL OTAL OCHECETION OF THE PERIOD OF TH 8 = 8

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 298 de 350

NOTAL ESTE FORMATO DE DE FRANCKO AL ESTADO DE COSTO DE PROSUCCION Y VENTA

1 OTEAS DOTACOAS CHARDO SE UTILICE ESTA COLDARIA, SE DERE INDICAR EL DA LOS CONCEPTOS QUE LA NITICARA, NA SEA NOR MOTO COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMÁTO, O BETA ABRENDO UNA COLDANIA PARA CADA CONCEPTOS QUE LA NITICARA, SE DERE ÉNDICAR EL DA CONCEPTOS QUE LA NITICARA, NA SEA NOR LOCACIONA DE LA NICIA NOR ACUADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTA FORMÁTO, O BETA ABRENDO UNA COLDANA PARA CADA CONCEPTOS.

Dirección de Finanzas y Planeación

Direcció

W.





Anexo 19.1

LICONSA, S.A. DE C.V. ALMACEN DE MATERIA PRINA(Costo Pijo) (Importes a Pesos)

> ENTIDAD: FECHA:

ENVEHTARIO Unidades ENVIOSA CONTITOL DEVOLUCIONES Unidades Importes Unidades Importes Unidades Importes OTRAS EMBLADES TRASPASOS ENENDS A PRODUCION OTRAS ENTRADAS 11 Unitates Importes CONTROL CALEGO DEPOSITIONES. EPOLICENES EFVOLCED
DE PRODUCCION CONTROL CA
Libridades Importes Unidados (18) TOTAL 菱霧 OTRAS ENTIDATES
Unidades Impartes F HASPISOS de **3 6** 101 SANS SANS EE MATERIAS PAILLAS Unidades Importes OTRAS 喜 **38** LECHETRESCA Unidades Impories INVENTARIO! CEDE ERPOLADA HICIAL 臺 環 TOTAL CORCEPTO 8 = 8

NOTA: ESTE FORMATO DEBERRANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA

1/OPESCHTELDES CLANDOS UTILICISTAL COLIGINA, SE DER NONCAR EL OLOS CONCIPTOS QUE LA NITIGADA DE LAS NOTA NOLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMÁTO, O BEN ARRENDO DAL COLUMBA PARA CLUDA CONCENTO.

Dir

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 299 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

My.





Anexo 28

LICONSA, S.A. DE C.V.
ALMACEN DE MATERIALES DE ENVASE Y EMPAQUE
(Importes a Pesos)

ENTIDAD: FECHA:

BNVEHTARIO FINAL SAUDAS 21 OTRAS S DEVOLUCIONES A PROVEEDOR Unidades ENVIOS A CONTROL DE CALERO A OTRAS ENTIDADES TRASPASOS PRODUCCION EMICSA S ENTRADAS 17 S GRAS CONTROL DE CALEDAD Unidades Importes DEVOLUCIONES Unidades Importes REJOURNES DE PRODUCCION 04 Importes DE OTRAS ENTIDADES TRASPASOS importes Unidades capcactes INVENTARIO IRICIAL Tierlactes PESEN TACOR 0 T CONCEPTO 8 = 8

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 300 de 350

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

1/ OTRAS BHTRARAS CUAMOD SE UTLICE ESTA COLUMINA, SE DEBE INDICAR EL OLOS CONCEPTOS QUE LA INTEGRAM, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA, COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMATO, O BIEN ABBRENDO UNA COLUMINA PRÀSTICASA, CONCEPTOS QUE LA INTEGRAM, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMATO, O BIEN ABBRENDO UNA COLUMINA PRÀSTICASA, CONCEPTOS





Anexo 21

LICONSA, S.A. DE C.V. ALMACEN DE PRODUCCION EN PROCESO (Importes Peros)

INVENTARIO SALDAS 27 OTEAS ENMOS A CONTROL DE CAIDAD CONSUMOS EN PRODUCCI CONSUMOS EN PRODUCCI DE NATERIALES DE MATTELA PRUMA = OTHAS SHEWARKS. D A DEVOLUCIONES DE CONTROL DE CALDAD ENVIOS DEL ALMACEN PRODUCTO TERMINIO Unidades 00 EMICS DEL AUTACON ENNOS DEL ALMACEN INVENTARIO MICIAL PRESEN TOTAL CONCEPTO 8 = 8

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 301 de 350

1 OTRAS ENTRADAS; CUANDO SE UTILICE ESTA COLUMNA, SE DEBE INDICAR EL OLOS CONCEPTOS QUE LA INTEGRAN, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA COLOCADA EN LA PARTE INFEROR DE ESTE FORMATO, DEBENABRIENDO UNA COLUMNA PARA CADA CONCEPTO.

NOTA 1: LA SUMA DELOS CONSUMOS DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES, SON EL COSTO DEL PRODUCTO SEMITERANIMADO, EL CUAL SE PRESENTA EN LA CEDULA DE MONAMENTOS DE ALMACEN DE LA CUENTA "112A PRODUCTO SEMITERANIMADO".

Dirección de Finanzas y Planeación

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA







Anexo 21.1

LICONSA, S.A. DE C.V.
ALMACEN DE PRODUCCION EN PROCESO (Costo Fijo)
(Importes a Pesos)

ENTIDAD: Fecha:

IMVENTARIO FINAL SALDAS 27 OTRAS ENVIOS A CONTROL R CAIDAD CONSUMOS EN PRODUCCI CONSUMOS EN PRODUCC DE MATERALES Unidades DE MATERA PRIMA Unidades Importes ENTRADAS 1/ DEVOLUCIONES DE
CONTROL DE CALIDAD
Unidades importes 0 PRODUCTO TERMINADO
Unidades importes ENVOS DEL ALMACEN ENVIOS DEL ALMACEN Unidades Importes DE MATERIALES ENVIOS DEL ALMACEN Unidades Importes DE MATERIA PRIMA INVENTARIO PRESEN TOTA CONICEPTO 8 = 8

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

NOTA 1: LA SUMA DE LOS CONDIMOS DE MATERIA PRUMA Y MATERIALES, SON EL COSTO DEL PRODUCTO SEMPERAINAÇÃO, EL CUAL SE PRESENTA EN LA CEDULA DE MOVIMIENTOS DE ALMÁCIEN DE LA CUENTA "1/34-1/24 PRODUCTO SEMPERAINADO FLO"

1/OTRAS ENTRADAS: CUANDO SE UTILICE ESTA COLUMINA, SE DEBE INDICAR EL O LOS CONCEPTOS QUE LA INTEGRAN, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMATO, OBJEN ABBRENDO UNA COLUMNA PARA CADA CONCEPTO.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 302 de 350







Anexo 22

LICONSA, S.A. DE C.V. ALMACEN DE PRODUCTO SEMITERMINADO (Importes a Pesos)

ENTIDAD: FECHA:

8 = 8

UNIDADES INPORTE INVENTARIO UNDADES IMPORTE SALIDAS 2/ OTRAS တ MPORTE UNEDADES IMPORTE RECUPERACION **ENVIOS A** A OTRAS ENTIDADES TRASPASOS UNIDADES UNIDADES IMPORTE EN PRODUCCION CONSUMOS IMPORTE co OTRAS LINDADES UNIDADES IMPORTE DE RECUPERACION Ω ENVIOS INDADES | IMPORTE DE OTRAS ENTIDADES 04 TRASPASOS DE SEMITERAMO PRODUCCION MPORTE INVENTARIO INICIAL UNIDADES PRESEN OTAL CONCEPTO

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

1) OTRAS ENTRADAS: CUAIDO SEUTILICE ESTA COLUMINA, SE DEBE MIDICAR EL O LOS CONCEPTOS QUE LA INTEGRAN, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMATO, O BIEN ABRIENDO UNA COLUMINA PARA CADA CONCEPTO.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 303 de 350

Página: 303 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación





ℷℴ





Anexo 22.1

LICONSA, S.A. DE C.V. ALMACEN DE PRODUCTO SEMITERMINADO (Costo Fijo) (Importes a Pesos)

MPORTE INVENTARIO UNIDADES MPORTE SALDAS 27 OHAS co UNIDADES | IMPORTE RECUPERACION EN/OS A 0 MPORTE A OTRAS ENEDADES TRASPASOS UNDADES UNDADES | BAPORTE EN PRODUCCION SOMBINOS (C) RIPORTE ENTRADAS 11 OFFESS UNIDADES MPORTE DE RECUPERACIÓN BWOS UNDADES DE OTRAS EMIDADES UNIDADES INPORTE TRASPASOS CE STAITERANDO PRODUCCION ш UNIDADES IMPORTE INVENTARIO INICHAL PRESEN TACION CONCEPTO **⊢**

ERTIDAD:

8 = 8

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 304 de 350

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR AMEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

1/OTRAS ENTRADAS. CUANDO SE UTILICE ESTA COLUMBA, SE DEBE INDICAR EL O LOS CONCEPTOS QUE LA INTEGRAN, YA SEA POR MEDIO DE UNA NOTA COLOCADA EN LA PARTE INFERIOR DE ESTE FORMATO, O BIEN ABRIENDO UNA COLUMBA PARA CADA CONCEPTO.

Dirección de Finanzas y Planeación

~

Ed,





Алехо 23

LICONSA, S.A. DE C.V.
ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO
(Importes a Pesos)

BUTIDAD: FECHA:

UNIDACES RAPORTE UNIDADES MAPORTE INVENTARIO FINAL VEHTAS MENDES INFORTE SALDAS 37 OFFICE MERMAS EN HERMS E ALMACEN RECUPERACY aporte (undades) importe (undades) gaporte (undades) baporte (dudades) aporte (undades) aporte (diadoes) aporte ENYOS AL REPROCESO 17 EW/OS A ENADS A CONTROL OF CAIDNO A OTRAS ENTINDES TRASPASOS ENTRADAS 2.1 CONTROL DE CALIDAD DEVOLUCIONES DE **EOTAS BITRACE** TIASPASOS UENDES UNEDADES INFORTE ENNOS DE PRODUCCION PRESENT INICIAL
TACKIN INDAKES INPORTE U HVENTARIO MICHAL T 0 T CONCEPTO 8 z 8

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

1, EMINOS A REPROCESCO UNIXIAMENTE SE TREBEN A PUTICAR A ESTE CONVECTO LOS LITROS DE PRODUCTO TERBUNDOS QUE "TENTINALENTE" SE DENIALIEMENTE SU REPROCESCO, POR 1.0 GEF PARA LAS SULDAS DIFFERENTES A ESTA, SE AFUCARAL LO ESTABLECTO DE ILA NOTA. 3

Z_I OTRIS ENTERABLO RICE DESTRUCTOR OLD CONCENTED TO LOS CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE OLD CONCENTE AND COLD CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE OLD CONCENTED RICE ON CO 3. OTHE SULDAY ENCEMBED OF STEPHENING OF CHENCEMPEN STRONG INTERPACTATION OF THE PROPERTY CONTINUES ON CHENCE FOR THE PROPERTY OF THE PROPERTY

27

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 305 de 350







Anexo 23.1

. Draw

LICONSA, S.A. DE C.V.
ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO (Costo Fijo)
[Importes a Pesos]

FECHA:

IRVERTARIO UNIDADES IMPORTE UNIDADES IMPORTE VENTAS MIDADES IMPORTE SALIDAS 37 SKS O DIST. Y LECHERAS EEEE EEE ELECTRIC ELECTRIC PRODUCCION REPROCESO 11 AUMOEN REDUPERACI BIMOS AL UNDAGES IMPORTE UNDADES IMPORTE ENVOSA EINIOS A CONTROL OF CALIND CHARACTES MAPORTE LINEDADES IMPORTE LINEDADES INPORTE A OTRAS ENTIDADES THSPASOS ENTRADAS 21 SEE DE OTRAS EMIDADES COMTROL DE CALDAC DEVOLUCIONES DE TASPASOS TACION UNIDADES IMPORTE UNIDADES IMPORTE PRODUCCION HANCS DE ш INVENTARIO MICIAL 188E CONCEPTO 8 ¤ 8

NOTA: ESTE FORMATO DEBE IR ANEXO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

1 J BROGS A SERROCESO, UNIXAMENTE SE DEBEN ALLORA A BETE CONLEGATO OLS LITROS DE PRODUCTO TENSINGS OFFE SECTIVA MENTE SE SERVE AND SECTIVAS DE PRODUCTOS. TO SECTIVAS DE PRODUCTO TENSINGS OFFE SECTIVAS DE PRODUCTOS TENSINGS OFFE SECTIVAS DE PRODUCTOS TENSINGS OFFE SECTIVAS DE PRODUCTOS TENSINGS OFFE SECTIVAS DE PRODUCTOS TENSINGS OFFE SECTIVAS DE PRODUCTOS TENSINGS OFFE SECTIVAS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSITS OFFE SECTIVAS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSITS DEPOSI

2. OTTAGE STREAMS ONE SCHEMITSQUEED OLDS CONTESTING THE SAMETIC STREAMS OF THE ST 1 OTAS SALDAS ENCESABO DAS EXPERIPACIONES DAS CONTROL OF CONTROL SALDAN ESTAN CONTROL FOR MISTERS CONTROLS FALTANTES CONCINENCE FICE IN SENSOR FOR IN SENSOR CONTROL OF CONTROL FOR INVESTIGATION OF CONTROL OF CONTROL FOR INVESTIGATION OF CONTROL OF CONTR

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 306 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación

1



 \mathcal{I}_{∇}





America 24

LICONSA, S.A. DE C.V.
INVENTARIO BE PODER DE TERCEROS
(Importes Peros)

BEWE HT A RITE DIRAG SHEW Section 1 Christee Imparies A PROVEDCR BHISAUMER Charles United Inputes AUTHOR BATTANES TAX PASTS 40 Unders English **2008** E STORES CHIRLIE CHIRL DEAL WARES **法院的金融股份** Presidents THASPASOR Links . Į. Properties. **公司以及公司公司** (Separate BETE NIANO ð -CONCERNO

BETIDAD: Fecha:

> Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 307 de 350

1) OTRIS BITRADAS CUMIDO SE UTLAZE ESTA COLUMNA, SE DERE MICHARE EL OLOS CONCESTOS QUELA MITERRA, YAI SEA POR MEDO DE UM NOTA COLOCIÓN EN LA PRETE MEDOR DE ESTE FORMATO, O BEN ARREDO UM COLUMNA PARA COLOCIÓN EN LA PRETE MEDOR DE ESTE FORMATO, O BEN ARREDO UM COLUMNA PARA COLOCIÓN EN LA PRETE MEDOR DE ESTE FORMATO, O BEN ARREDO UM COLUMNA PARA CALLON CONCE

Dirección de Finanzas y Planeación

NOTE: ESTE FORMATO DERIF REALESTO AL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIONI Y VENTA

1







Aners 24

LICORSA, S.A. DE C.V. INVESTARIO ES PODER DE TERCEROS (CesteFijo) (Importes Pisco)

		The same of the sa		r	NAME AND ADDRESS OF THE PERSON NAME AND ADDRESS OF THE PERSON	manufacture of the last		Г		THE REAL PROPERTY.	TO VICTORIAN CONTRACTOR		The same of the sa	₽.			Name and Address of the Owner, where the Owner, which is the Ow	ar ene	10000000000000000000000000000000000000	Management of the second
	19.ES				N. P. S. P.	¥			5	386			CANAL PROPERTY.					8		9
	SHICTER.		COMPEAS		P.GENSTER CO.	53.43	CARTECULA	CALEBO	ENTERIOR	ENTRACKE E.I.	TOTAL	AUTHORSBRINGS	E CARP	150	A PROTECUE	,	12 20035	12.5	1000	i i
Š	(Modern	ZIII ZIII	(Section)		Unitaries	interporters in	Unisday, Engreten	THE SECTION AND ADDRESS OF THE PERSON AND AD	(Assistant	Enertm	Unidades Reporter		Silve Sades	Property.	Literatura	<u>z</u>	(Decades)	3015000	Charles	TANSAN TO
		PERSONNE			n.veve							*******		********			manus ni	PREEMI	-	
		dákuuntses				×4								Name and Address			er er	CA-CORE		
								Des Paris						C-MARINE C				************	7	
l.			ļ		<u> </u>					1 44.				- CONTRACTOR			# * * * * * * * * * * * * * * * * * * *			
1		, wear		-														Persona.		
		A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH	***************************************	er sauchmen		.							NAME OF TAXABLE PARTY O					- A House		On the State of th
	(makasama		<u> </u>			-					*********		ZVIII VE			DEATE	Charles (NA)		
ì		Į.		ļ										-					 	
£ .																				
1		50-79m03		<u> </u>	SHAWATERS			e e e e e e e e e e e e e e e e e e e	A.C.A.CELO	10 10 14 194								ETKS::-12	*******	
1								Carabande		. % 80 80				***************************************			A STATE OF THE STA	PERSONA		
r ·		LICETON	Dichard College				A A A A A A A A A A A A A A A A A A A							-0	A73);		164.mlm	THE PERSON	amateur	
. 1		AND CONTRACT			21.22.79							40591.01						18650877	X22**. 1	
		mmhaideach.			caconstant			-	****			**************************************					ecotavi	MARKET P	.e	
		WATE TO SERVE		***********	entere trans			-							M. af than 1:5		120012	ALC: NATE		
		TOTAL			GOFFERGRAN		*****	ALTO BERT LABOR	-			7 000 20		********				27 433624 1	31.1 1 7 36 131	
		rențarazen			Per antakan			erannee ar.			*******			danner.			Airei un	M.CHB:		
ļ.		NAME OF TAX			- CALLOCATION AT A	,		cartes accepts										*********		
	£	RISHWY MC			renum	******		20000-1920				THE V PLANE		ATTACAME!				**************************************		
100										11										
		324446		******	***************************************							*********		AL LAWS				e-pai (Y _{ii} :	•	
1000001																				

表演者更加的 FBC器系

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 308 de 350

1) othe biteadae curdo settice estaculada, se debe moche el ols concentos que la missame, yi sea por meno de liga mota colocada de la parte menor de este forbato, o ben adrendo una columan para cha como el la mota colocada de la parte menor este forbato, o ben adrendo una columan para cha como el la capacidado se utilize esta columa, se debe moche el olos concentradas, ya sea por menor de las mota colocadas de la la parte este forbato, o ben adrendo una columan para cha como el la capacidada de







LLCONSA, S.A. D.E.C.V. INTICRACIÓN DE COMPRAS DEL AL LACEN DE JANTERIA PRIMA (Unidiadas e limportes 8 7-esce)	FECHA CODIGO 0016 1/ CODIGO 6070 CODIGO 6076 CODIGO 0103 DE LECHE EDESCA ACTITÉ DAI MOLIFINA GRASA DE COCO VITAMINA A-13	ON Lts. Importe Kgs. Importe Kgs. Importe K									NOTAS: 1. TEL TOTAL DEBERA CONCIDIR CON LAS COMPAAS DE LECHE PRESCA PRESBUTADAS EN EL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA.	NO INCLURILA LECHE EN POLVO (L.D.P., L.E.P. Y L.D.P. COM 96%, DE GRASA VECETAL). LA SLIMA DE LOS OTROS INSUMOS DEBERA COINCIDIR COM LE CONCEPTO COMPASS DE OTRAS MATERIAS PRIMAS DEL ESTADO COSTO DE PRODUCCION Y VENTA CLANDO EXISTAN COMPLEMENTOS POR DIFERENCAL, EN PRECCO, SE DEBERAN INCLUIR EN LA RELACIÓN.		
ERTRO DE FRANCO.	TACTOR DEPARTMENTS	TAIR.	Enero	Febrero Acumulado a Febrero	Marzo Acumulado a Marzo	Abríl Acumulado a Abril	Mayo Acumulado a Mayo	Junio Acumulado a Junio	Julfo Acumulado a Julio	Agosto Acumulado a Agosto	Septiembre Acumulado a Septiembre	Octubre Acumulado a Octubre	Noviembre Acamulado a Noviembre	Diciembre Acumulado a Diciembre

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 309 de 350









		Importe							·					
Pegaa 2 de 2	1	Kgs. Importe									_	VENTA.	• ****	-
											_) Duccion Y		
	CODICO 0056	VII. Y SUMERALES MINOS VII. Y MANERALES MUSEUS: Kgs. Importe Kgs. Importe										NO INCLUBILAL LECHE EN POLVO & DP., E.E.P. Y L.D.P., CON 26% DE GRAZA VEGETAL). LA SUMATORIA DE LOS OTROS INSUMOS DEBERA DE CONCIDIR CON EL CONCEPTO DE COMPRAS DE OTRAS MATERIAS PRIMAS DEL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA. CLIANDO EXISTAN COMPLEMENTOS POR DIFFERENCIAL EN PRECIO, SE DEBERAN INCLUIR EN LA RELACION.		
	9900	importe									<u></u> -	STADO DE CI		
	CODIGO 0055	Kgs.									CCIÓN Y VEN	JIMAS DEL E		
	CODIGO 0030	Kgs. Importe									 	MATERIAS PR		
Name of the state	-	+-									ODE COST	DE OTRAS I		
LICONSA, SA, DE OV. LICONSA, SA, DE OV. (Unitides empotates Peggs)	CODIGO 0047	Kgs. Importe									TAS: FIND THE FORM THE CONTRACTOR PRESENTABLE BY AND DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA.	NO INCLUBILA LECHE EIN POLVO & DP., E.E.P. YLD.P., CON 28% DE GRASA VEGETAL). LA SUMATORA DE LOS OTROS INSUMOS DEBERA DE COINCIDIR CON EL CONCEPTO DE COMPRAS DE OTRA CLANDO ENSTAN COMPLEMENTOS POR DIFFERENCIAL EN PRECIO, SE DEBERAN INCLUIR EN LA RELACION		
LICONISA, S.A.DE.O.V., DE COMPRES DEL ALLIACENDE Unidades e impates a Pescal	 	+.									SENTADAS	ASA VEGETA CONCEPTO E EBERAN INC.		
LICONSA, SNA, DE COV MITRIR SI DEL RALIMOCE INDICER EMITORIE A PO-	CODIGO 6046	Kas. Importe			<u> </u>						FRESCA PR	26% DE GRA IDIR CON EL ECIO, SE DE		
LICON ON DE COMPRES. (Unidades	<u> </u>										SPETERF	Y L.D.P. CON 24 DE COINC ENCIAL EN PI		:
GRACIÓN	5000	Kas. Importe									AS COMPRA	DP, LEP. UNOS DEBEI POR DIFERI		
	 	-	ļ									EN POLVO (E S OTROS INS RPLEMENTOS		
	CODIGO 0040	KALTODEXTRINA Kes. Importe										NO INCLURILA LECHE EN POLVO 4. DP., C.E.P. Y L.D.P., CON 26% DE GRAGA VEGETAL), LA SUMATORA DE LOS OTROS INSÚMOS DEBERA DE COINCIDIR CON EL CONCEPTO DE CLANDO EXISTAN COMPLEMENTOS POR DIFFERENCIAL EN PRECIO, SE DEBERAN INCLUIR.		
	FECHA	DE RECEPCION									NOTAS:	NO INICE LA SUMA CUANDO		
											•			
		PROVEEDOR	:	ebrero:	karzo	in the second	Mayo	L mio	ulio	gosto	Septiembre	Coubre	(oviembre	Aciembre
0		FECHA	Enero	Febrero Acumulado a Febrero	Marzo Acumulado a Marzo	Abril Acumulado a Abril	Mayo Acumulado a Mayo	Junio Acumulado a Junio	Julio Acumulado a Julio	Agosto Acumulado a Agosto	Septiembre Acumulado a Septiembre	Octubre Acumulado a Octubre	Noviembre Acumulado a Noviembre	Diciembre Acumulado a Diciembre
CHEOLIC TO SAUC		FACTURA F		T &	器 宏	4 8	***	4 4	-3 &	₹'₹	<i>3</i> . 4.	₹	X X	. A D

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 310 de 350









Pagner t de 2	CODIGO 0749	LAMINACION B.P.F.	Kgs. importe													<i>H</i>
			orte		_								_			ALL SECURITY OF THE PROPERTY O
	CODIGO 0720	CORRIGADO PISUPLEMENTOS	Pzas. fmpx									CIÓN Y VENT				
	CODIGO 8707	¥	LEP, 246 GRS.	N.								NTAS: EL TOTAL DEBERA COINCIDIR CON LAS COMPRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA.	N LA RELACIO			
IPA ĞÜE	IQO3		Pzas.									DE COSTO				1
WASEYE	CODIGO 0642	SEPARADO PISUPLEMENTOS	SOBRE 240 GRS.									EL ESTADO	DEBERAN			
ES DE EN	IOOO	SEPARADO P	Pzas.									TADAS EN	PRECIO, SE			
LICONSA, S.A. DE C.V. LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACION DE COMPRAS DEL ALBACEN DE MATERALES DE ENVASE Y EMPAQUE (Unidades e importes a Prace)	CODIGO BEAR	SEPARADOR PISOBRE	LE.P. 240 GRS.									AS PRESEN	ENCIAL EN			
LICONSA, S.A. DEC.V. EL ALMACEN DE MATTEN Médice e Importes a Per	COO	SEPARA	6.	_		· · · · · ·	······································	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				AS COMPR	POR DIFER			
OF HOUSE	CODIGO 8573	POLETILENO PIREH.	EKVASE 1 LITRO									NDIR CON I	EMENTOS			
DECOMPE	000	POLETI	*									SERA COINC	TAN COMP			
GRACION	CODIGO 8578	POLETILENO PIREH.	EKVASE 2 LITROS Kgs. Importe									S: TOTAL DEE	ANDO EXIS			
	_	POLE										NOTAS. EL 1	ਫ 			
	FECHA		DE RECEPCION													/
Enriche Inskilor			PROVEEDOR		Febrero Acumulado a Febrero	Marzo Acumulado a Marzo	o a Abril	o a Mayo	o a Junio	e a Julio	Agosto Acumulado a Agosto	Septiembre Acumulado a Septiembre	Octubre Acumulado a Octubre	Noviembre Acumulado a Noviembre	Dkciembre Acumulado a Dkciembre	
OFFICE			HCH	E 82	Febrero Acumulad	Marzo Acumulad	Abril Acumulado a Abril	Mayo Acumulado a Mayo	Junio Acumulado a Junio	Julio Ácumulado a Julio	Agosto Acumulad	Septiembre Acumulado a	Octubre Acumulad	Noviembr Acumulad	Diciembre Acumulad	
	28		FACTURA No.	l												1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 311 de 350







8			ابه												
246.2 Anexo 28		OMPRAS	Importe												
Pagna 2 de 2		TOTAL COMPRAS	Kgs.Pzas.												
	0765	N B.P.F. S PLATANO	_									 			
	CODIGO 0765	LAMMACION B.P.F. SUPLE, MUJENES PLATANO	Kgs									HÔN Y VÊN			
	0764		\dashv									PRODUCC	A RELACION		
8	CODIGO 0764	LAMBACCON B.P.F. SUPLE MILIERES VARBLUA	Kgs							<u> </u>		COSTO DE	IUR EN.		
LICONSA, SALDE C.V. B. FEGRACIÓN DE COMPRAS DE SALMACENDE MATERALES DE ENVASE Y ENPAQUE (Unidades e limpotes à Pesos)	0763											TAS: EL TOTAL DEBERA COINCIDIR CON LAS COMPRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA.	EBERAN IN(
S DE BIW	CODIGO 0763	LAMINACION B.P.F. SIPLE, MUJERES NATURAL	Kışs.									DAS EN EL 1	ECIO, SE DE		
	0762		\vdash									PRESENTA	CAL EN PRO		
A.S.A. DE CENDEN Mootes	CODIGO 0762	LAMINACION B.P.F. SUPLE, MIÑOS PLATANO	Kgs.							<u> </u>		COMPRASI	R DIFERENC		
LICONSA, S.K. D.E.C.V. S. DEE: ALMACEN DE MA TERMI. (Unidades e limportes a Pesus)	1761	IRPF.	Importe									SCON LAS	ENTOS PO		
COUPRAS	CODIGO 9761	LAMINACKIN B.P.F. SIIPI E. NIÑOS VARIELA	Kgs.									COINCIDII	COMPLEM		
ACIÓN DE	0.07.00	ON B.P.F. CROCOL ATE	Importe									TAL DEBERA	IO EXISTAN		
NES	CODIGO 0750	LAMBIACION B.P.F. Supi E. Brids Crocol ATE	Kgs.					<u></u>				NOTAS: EL TOT	CUAND		
	FECHA	Z	Ö												
CHARLO DE TRABALO.		PROVEETION			a Febrero	a Marzo	a Abrii	a Mayo	a Junio	o Julio	a Agosto	Septiembre Acumulado a Septiembre	a Octubre	Noviembre Acumulado a Noviembre	Diciembre Acumulado a Diciembre
TRAIBAIO		FFCHA		Enero	Febrero Acumulado a Febrero	Marzo Acumulado a Marzo	Abril Acumulado a Abril	Mayo Acumulado a Mayo	Junio Acumulado a Junio	Julio Acumulado a Julio	Agosto Acumulado a Agosto	Septiembre Acumulado a	Octubre Acumulado a Octubre	Noviembre Acumulado	Diciembre Acumulado
GENTROLE	知识	EAFTHRA	No.				·		-		-				-

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 312 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V.

RELACIÓN DE CÓDIGOS POR MAQUILA DEL ALMACÉN DE MATERIA EN CUSTODIA

ANEXO 27

0036	VITAMINA A + D3 1000/100 MAQUILA	BOTE	KILOS	V
0039	LECHE FRESCA MAQUILA	GRANEL	LITROS	
				İ
			:	
	·			
			;	



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 313 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



B





LICONSA, S.A. DE C.V.

RELACIÓN DE CÓDIGOS POR MAQUILA DEL ALMACÉN DE MATERIAL DE ENVASE Y EMPAQUE EN CUSTODIA

ANEXO 28

	ANE AU ZO		İ
oe scorpción describión (6)	PASSENCE SE		-
POLIETILENO IMPRESO P/LECHE PASTEURIZADA 1 LT. MAQUILA. POLIETILENO IMPRESO P/LECHE PASTEURIZADA 2 LT. MAQUILA ENVASE DE PLÁSTICO P/LECHE PASTEURIZADA 1 LT. MAQUILA ENVASE DE PLÁSTICO P/LECHE PASTEURIZADA 1/2 GALÓN MAQUILA POLIETILENO IMPRESO P/LECHE PASTEURIZADA ½LT. MAQUILA	ROLLO ROLLO BOTE BOTE ROLLO	KILOS KILOS PIEZA PIEZA KILOS	

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 314 de 350











LICON SA, S.A. DE C.V.

RELACIÓN DE CÓDIGOS POR MAQUILA DEL ALMACÉN DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS EN CUSTODIA

ANEXO 29

	nizsel _l izio	1 7 7 7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
LECHE BRONCA PASTEURIZADA PIABASTO SOCIAL MAQUILADA	VOLUMEN	LITROS	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
			ì



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 315 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



b





LICONSA, S.A. DE C.V.

relación de códigos por maquila del almacén de productos terminados en custodia

ANEXO 30

	i de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de La companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la co				
1201 1202 1203 1311 1313	LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAGUILADA LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAGUILADA LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAGUILADA LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAGUILADA LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAGUILADA	Maquelas Maquelas Gomercial Maquelas	envase 1 Lt. Bote 1 Lt. Envase ½ Lt. Envase 2 Lts. Bote 1/2 Glön.	LITROS LITROS LITROS LITROS	



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 316 de 350







DETALLE DEMONMENTOS DE LECKE FRESCA EN CUSTODIA PARA MAGNILA (Cuentas de Griden 6303 -6324) LICONSA, S.A. DE C.V.

MES DE OPERACION:

Lines y Killegramos) 1

								Anton M
				ENTRADAS	4 D A S		SALIDAS	
		Z	WEILE	RESERVATION ESTRETE PROFE	OTHER ENTRADES	ENVISA PROGRECON	OTHER SALING	WEITHE
N. Em		Month		FRESCA PARE MAINLA	m	PORMAGICA	7.	FIRE
		á			**************************************			THE PERSON NAMED AND PASSED OF THE PERSON NAMED AND PASSED OF
	KAN DAR	4						
	SC DELEGIENESYA	4						
		aprovince in Co.		- Alleger				
					TO THE REAL PROPERTY OF THE PR			
			Name of the last o	PARTICULAR IN A COMP				
-			TOTAL STATE OF THE					THE RESERVE THE PROPERTY OF TH
	THE TAXABLE PROPERTY OF TAXABLE PROPERTY OF TAXABLE PROPERTY O		A THE TRANSPORT OF THE					
	1 1 0 1	·····	THE STATE OF THE S					

1 J. La Mania Psina no isena Costo en vintud de que será proporcionada en su tocádado por el contratade de la manjão. Por lo tarto esta cédula sodo se presentada unidades (litros y hitogramos)

2 i Necessiamente deduci presentarse la leche fresca explosivada a base seca (SMG. y S.G.)

3. Cuanto se utican estas culamas, deben indicarse el o los conceptos que la integran, ya sea por medio de una mota colocada en la parte interior de este formato, o buen atriando una colomas para cada ci







Auton 12

2

DETALLE DE MOVIMENTOS DE POLJETILENO EN CUSTODIA PARA MAQUILA (CUMMES de Orden 5003 -5004)

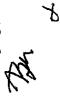
LICONISA, S.A. DE C.V.

MES DE OPERACION: (Kilognamos) 1.J **ENTERTINE** CANAS: E OTENS SALESS EMMOS A PRODUCOUM POR MAGNETA OTHER BITTANES 2 4 0 4 9 7 1 3 COLORS DE MERE PAR MAGILA WENTER COLOR 4 쾇 POLETICHU MPRESO PARA REMEMATADO 1

2.) Custrido se utilican estas columnas, deben indicarse el o his conceptos que la integran, ya sea por medio de una nota colocada en la parte inferior da esta formatiç o bien abriendo una columna para cada co 1_Los Mandées no barsa costo en vitad de que serán propocionados en sustacidad por el contraste de tamaquía. Por fo tento esta cédale sulo se presentará a unidades (hitogramos).

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 318 de 350







DETALLE DE MOYMMENTOS DE PRODUCTO TERMINDO MAQMADO EN CUSTODA. (Cumtas de Grém SXI7 - 5403)

CONSTRUCT

Unidades a Libras e emportes a Pesses (L

MES DE OPERAÇION.

Políticas de Costos e Inventarios



A COLUMN

į (NS-NS-2) Estate Potent Terrate Mark 基础 Carte 2 1 Samparde an understances Subsequentials on uniterials DISTOURNMENSE: OKTO FEB

2) Coanto se uthran estas cularmas, other influence et ohis conceptus que la integrar, ya sespor medio de una roba conceptua in presentation de este formato, o bina abrimato una colambiama colambiama colambiama colambiama. | Enterourne de imposes sobres presentated "Costo Fip", esto delicho a que el contraste de la mayde proporcionará la botacida de la Mandrás Prima y Marides, por lo terbono les y Costo Variable.

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 319 de 350



FECHA:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. VENTAS NETAS POR PRODUCTO (Unidades a Litros Equivalentes e Importes a Pesos)

	VENTAS BETAS FOR FRODUCTO
	Unidades a Litros Equivalentes e Importes a Pesos
ENTIDAD:	_

Anexo 34

ÇO			UNIDAD	A CUMULADO MES ANTERIOR				ACUMI		PRECIO
DI GO	PRODUCTO		DE MEDIDA			MES A UNDADES		MES AUDIDADES	ETUAL IMPORTE	UNITARIO
			inestibit.	ONDADES IN	OICIE	U(D) DES	MA VILLE			
1264	LECHE PASTEURIZADA FRISIA	ENVASE 1 LT.	LTS.							
1304	L.D.P. REHIDRATADA PROGRAMA COMERCIAL	ENVASE 2 LT.	LTS.							
1314	LECHE FLUIDA APOYO A PRODUCTORES NACIONALES "A"	ENVASE 2 LT.	LŦS.							
1315	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "B"	ENVASE 2 LT.	LTS.							!
1316	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "C"	ENVASE 2 LT.	LTS.							
1317	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "D"	ENVASE 2 LT.	LTS.							
1262	LECHE BRONCA PASTEURIZADA MAQUILADA	BOTE 1 LT.	LTS.					i		
1353	L.E.P. PARA ABASTO SOCIAL "SUBSTITUCION"	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1356	Ł.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1357	L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1360	LECHE FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1361	LECHE SEMIDESCREMADA ADULTOS MAYORES	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1364	LECHE FORTIFICADA DICONSA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	ETS.						:	
1365	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1367	LECHE FORTIFICADA DICONSA COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1368	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1370	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1371	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE	SOBRE 240 GRS.	LTS.							
1372	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR FRESA	SOBRE 240 GRS.	LTS.							

TOTAL 0 0 0 0 0

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 320 de 350







ENTIDAD: _

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. VENTAS NETAS POR PRODUCTO Y POR CANAL DE DISTRIBUCION - Presentar cédula Mensual y Acumulada (Unidades a Miles e Importes a Pesos)

PERIOD	0:												Anexo 35
co		Ì	UKIDAD	CORCES	IONARIOS	01STRIBUIDORI	S MERCANTILES	DIC	ONSA	OTROS C	LIENTES 1/	3 (TAL
DI	PRODUCIO	PRESENTACION	MEDIDA	UNUDADES	DEPORTES	UMIDADES	IMPORTES	UNIDADES	IMPORTES	UNDADES	IMPORTES	UNIDADES	DEPORTES
co													
	LEGIS DATE HOUSE PARTIES	ENVASE 1 LT.	LTS.										D D
1264	LECHE PASTEURIZADA FRISIA	[1	i			'		1				
1304	L.D.P. REHIDRATADA PROGRAMA COMERCIAL	ENVASE 2 LT.	LTS.				Ì						
1314	LECHE FLUIDA APOYO A PRODUCTORES HACIONALES "A"	ENVASE 2 LT.	LTS.	ì	1								וֹ וֹ
1345	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "E"	EKVASE 2 LT.	LTS.		1				1	1	1	1	" "
1316	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO "C"	ENVASE 2 LT.	LTS.	1					ì				
1317	LECHE FLUIDA FORTIFICADA TIPO 'D'	ENVASE 2 LT.	LTS.		ļ								9 9
1262	LECHE BROKCA PASTEURIZADA MAQUILADA	BOTE 1 LT.	LTS.	İ					ļ		1		0
1353	L.E.P. PARA ABASTO SOCIAL "SUBSTITUCION"	SOBRE 240 GRS.	LTS.	ļ		-				Ì			0 , 0
1356	L.E.P. FORTIFICADA PROGRAMA INSTITUCIONAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.						Ì			l	
1357	1E.P. FORTIFICADA PROGRAMA COMERCIAL DICONSA	SOBRE 240 GRS.	LTS.		-								
1360	LECHE FORTIFICADA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.									ļ	
1361	LECHE SEMIDESCREMADA ADULTOS MAYORES	SOBRE 240 GRS.	LTS.				İ						
1364	LECHE FORTIFICADA BICONSA ABASTO SOCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.						ľ				
1365	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI ABASTO SOCIAL	SOERE 240 GRS.	LTS.	1						ļ			
1367	LECHE FORTIFICADA DICONSA COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.	ļ				ļ				1	D 0
1368	LECHE FORTIFICADA DICONSA-CONADEPI COMERCIAL	SOBRE 240 GRS.	LTS.						ŀ				0 0
1370	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR VAINILLA	SOURE 240 GRS.	LTS.										0 0
1371	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR CHOCOLATE	SOBRE 240 GRS.	LTS.					1		1	1		0 0
1372	L.E.P. INSTITUCIONAL SABOR FRESA	SOBRE 240 GRS.	LTS.										0 0
_	<u> </u>			-1									
	TOTAL					0	0)	G	0	0	c c	0 0

1_/ Desglosar en la cédula "Integración de Ventas Netas de Otros Cilentes" las ventas aqui presentadas.



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 321 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACION DE VENTAS NETAS DE "OTROS CLIENTES" (Litros Equivalentes e Importes a Pesos)

	IDAD: HA:									Anexo 36
OO K	NOMBRE DEL CLIENTE / PRODUCTO	Presentación	Unidad de	MES AN	ULADO ITERIOR		CTUAL	MES /	IULADO ACTUAL	Precio Unitario
30			Medida	Litros	Importes	Litros	Importes	Litros	Importes	
_										
									1	1
										ŀ
		ļ								
		ĺ					•			
								i		
					1	Ì				
										į
							,			
]				
	İ									1
	1									1
			1			ļ				
				1		ļ				
							1			
				1	ļ				1	
					İ					
						ļ				
					1					
<u></u>		<u> </u>	_		<u></u>				<u> </u>	-1
Γ	TOTAL									1
I	IUIAL			1			i			1

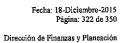
P

















LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE PASTEURIZADA VOLUMEN (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								Anexo 37
	G: *t	P	MENS Unidades		% / litros vendidos	ACUMU Unidades	ILADO Importes	% / litros vendidos
	Código	Producto	Unidades	Importes	Venturuos	Dilitanes	mporca	ACIMINA
Епего								
	-							
Febrero	 							
			-			***		
					-			
Marzo								
	<u> </u>							
Abril								
	-							
								-
Mayo								
Junio								
						· · · ·		
			ļ					-
·			-			 !		+
Julio				-				
			 -					-
					 			
Agosto						Ì		
								<u> </u>
Septiembre	,				!	<u> </u>		<u> </u>
			ļ		<u> </u>		<u> </u>	-
				ļ <u>-</u>	1	ļ <u>-</u>		
			 			<u> </u>	,	+
Octubre				-	+		<u> </u>	
					-	 		+
İ	ļ		·			1		<u> </u>
Noviembre	 		†	 		 	_	-
NO VIENIDI C					 	1	ļ	
						1		
Diciembre								
1			1	I	i	1	1	1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 323 de 350











LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE RECONSTITUIDA VOLUMEN (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad:									t .
Fecha:								Anexo 38	
			MENSUAL		% / litros	ACUMULADO		% / litros	ı
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos	Į.
Enero									
									1.1
	-				-	<u> </u>		-	
Febrero		·							1 1111
								<u> </u>	1 00
					<u> </u>			+	
Marzo	<u> </u>	·			 		1		
									1
									1
Abril	+							-	i
Mayo									1
						 		<u> </u>	l- /
									
									1 /
								ļ	∤ /∖
Junio					-	<u> </u>	-		$N \setminus \mathcal{N}$
				· · · ·			 	<u> </u>	1 (\
] "/
Julio				<u> </u>	<u> </u>		ļ	 	- \ -
						 		 	1
Agosto						ļ]
		·				 			-
Septiembre						<u> </u>	 	 	1
Octubre	′ 								1
									4
	-			<u> </u>	 	 	+	 	4
		<u>.</u>	-	 				 	1
]
						ļ .			4
Noviembre							<u> </u>		4
				1					-
				 					1
Diciembre		****]
			_			<u> </u>		 	4
1			1	1		1	1	1	



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 324 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								Апехо 39
			MEN		% / litros		JLADO	% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Enero								
Febrero								
		, ,						
Marzo								
			_					
Abril								
52								
Mayo					<u> </u>			
Junio								
			-	<u> </u>				
Julio				 			 	+
odilo								-
							ļ	<u>. </u>
Agosto								
				<u> </u>			 	
Septiembre			+	 	 			}
2±hrieninie	` 			 			1	
Octubre								
						<u> </u>	-	
								+
Noviembre	 						+	
				<u> </u>	<u> </u>			<u> </u>
Diciembre			-	 			 	
				 	 	1	 	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 325 de 350











Entidad:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE (Unidades a litros e importes a pesos)

	=	_

Fecha:								Anexo 40	
				SUAL	% / litros	ACUMU	# ADO	% / litros	l
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos	
***					-		i		i
Enero									ł
									١
									١
Febrero									١
								1	
	,								1
Marzo									1
									ļ
								1	ļ
								-	1
Abril								 	ł
									ł
	<u> </u>								ł
Mayo									ł
Mayo				 					١
									1
									1.
Junio									1/
]
									1
							<u> </u>		1
Julio									1
									1
						ļ		 	┨
					<u> </u>			 	1
Agosto	-						<u> </u>	-	┨
				+			-		┨
Septiembre								-	1
Septientore				 		 			1
			-					<u> </u>	1
					1				1
Octubre									1
]
]
									1
Noviembre									1
									1
				<u> </u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			 	4
<u></u>	ļ	·-· ·		<u> </u>	 	<u> </u>		 	4
Diciembre					+		-	 	4
								 	+
				 		ļ	ļ	+	1
I		i	1	1	1	i	1	1	1



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 326 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE EN POLVO ENVASADA EN SOBRES (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								
recna:								Anexo 41
			MENS	SUAL	% / Iltros	ACUMU	ILADO	% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Епего								_
Febrero		-						—
:								
Marzo								
Widi ZO								
Abril								
Mayo								
Junio								
								ļ <u>.</u>
Julio								
JUNO								
			 					
	ļ							
Agosto			+					
			 					
								T
Septiembre								
								<u> </u>
Octubre								ļ
							ļ	ļ
								
		•			<u> </u>			
Noviembre			 	-				
ļ			1	-			<u> </u>	ļ
]			 		 			
Diciembre			+	 	 			
Dictelline	-		 					+
ŀ						1		
		 	+		1		 	

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 327 de 350













LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN DISTRIBUCION DE LECHE RECONSTITUIDA (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad:								
Fecha:		<u> </u>						Апехо 42
			MEN!	SUAL.	% / litros	ACUM	ULADO	% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Епего								
Febrero								
repreto			- -					
Marzo								
						•		
					-			
3121								
Abril							-	
Мауо		-			<u> </u>			
_		-						
								ļ
Junio							!	
					 			
Julio	+							
ou.io								
Agosto								<u> </u>
								<u> </u>
Septiembre	·							
							+	·
 	 		-					-
Octubre	 							1
								<u> </u>
Noviembre				1	 		1	
					 -		1	+
1					1	 		+
Diciembre	+			+	1	 	+	+
Diricinnie		1		1	+	 		+
l	—			1	+	† ···	1	1

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 328 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN DISTRIBUCION DE LECHE PASTEURIZADA (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								Anexo 43
į	Código	Producto	MEN: Unidades	SUAL Importes	% / litros	ACUM Unidades	ULADO Importes	% / litros
				•				
Enero								
Febrero								
!								
							<u> </u>	
Marzo								
Abril							1	T
Mayo			-	· ·	-	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	†	1
mayo					<u> </u>			1
					<u> </u>			
							1	1
Junio		·· ·			+		1	+
JUNIO							 	
					+	-	 	+
				-	 		 	+
				ļ .		 		+
Julio					-	 	-	
				ļ		ļ		+
					1	ļ	1	<u> </u>
Agosto						1		
						<u> </u>		
								į
Septiembre							ļ	ļ
						<u> </u>		
				I				
Octubre		~						
							1	
Noviembre								T
								
		 			1	1	1	
		 	 	+	+	 	1	
Diciembre	+	-	-	 		 	†	
Diciembre	-		-	1		 	+	
1	-			+	+	 	1	
1								

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 329 de 350













LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN DISTRIBUCION DE LECHE EN POLVO (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad:			_					
Fecha:			_					Anexo 44
				_				
			MEN	SUAL	% / litros	ACUM		% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Enero	1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	1				1	
Lifeio								
		<u> </u>						
Febrero								<u> </u>
				1				
Marzo	 							
IVIALI ZU								
Abril								
							-	ļ <u>.</u>
								ļ <u></u>
	-		<u> </u>					<u> </u>
Mayo					<u> </u>			
					-			1
				<u> </u>				
Junio								
				<u> </u>				
				 				
Julio			-		-			
						-		<u> </u>
Agosto								
[-								
Septiembre	•			 			ļ	1
				4				
1	-							
Octubre				 	<u> </u>			1
Octobie								
		-		-				
Noviembre	:							
							1	
								
				1	-		 	
Diciembre	-			 			-	
	<u> </u>				-	1		
	ļ			1		1		-

~

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 330 de 350













LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN LECHERÍAS DE LECHE RECONSTITUIDA (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:			- -					Апехо 45
			MEN	LAUZ	% / litros	ACUMU	ILADO	% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Enero			T					
								<u></u>
				_				
Febrero								
				-				
	ļ		-	-				
								
Marzo			 		 			
			 					
			+					
Abril		···*	+					1.
AMIII			-	<u> </u>				+
Мауо	1		 				ĺ	
		1	1					
Junio								
				<u> </u>				
Julio			ļ				<u> </u>	
					 	<u> </u>	<u> </u>	
					 	<u> </u>	ļ	
				<u> </u>	<u> </u>			
Agosto				1		 	 	
			<u> </u>		 	<u> </u>	 	
<u> </u>			+	 	 		 	+
Septiembre	·		+	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	1		<u> </u>	+
	ļ		+	+	-	1		+
			+	 	+	+		+
Octubre	+		+	+	+	 	-	
OCTABLE	-			1	+		<u> </u>	
			 	+	†	 	 	+
					 		-	+
Noviembre	1		1		T			
Į								
Diclembre		1						
l								
					1		1	

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 331 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



Removed the second seco











LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN LECHERÍAS DE LECHE PASTEURIZADA (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								Anexo 46
	Código	Producto	MENS Unidades	SUAL Importes	% / litros vendidos	ACUML Unidades	ILADO Importes	% / litros vendidos
					,			
Enero	-							
Febrero						•		
Marzo								
Abril								
Мауо								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 332 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

3







LICONSA, S.A. DE C.V. MERMAS EN LECHERÍAS DE LECHE EN POLVO (Unidades a litros e importes a pesos)

Entidad: Fecha:								Anexo 47
			MEN:	SUAL	% / litros	ACUML	JLADO	% / litros
	Código	Producto	Unidades	Importes	vendidos	Unidades	Importes	vendidos
Enero			·					
			.					
					 			
Febrero					 		i	
					<u> </u>			
Marzo								
	1				ļ			
Abril	+							
								<u></u>
Mayo	!							
								
Junio					 			
Guillo		1-2			†·			+
								<u> </u>
Julio								
								-
								<u> </u>
Agosto	-					1		
Agosto		.						
	<u> </u>							
Septiembre	•							
								<u> </u>
					ļ			
	<u> </u>				+			-
Octubre				<u> </u>				 - -
ĺ								<u> </u>
					 			
Noviembre	,							
							ļ	
								
Diciembre				1			-	
						<u> </u>		_

4

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 333 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



rd.







LICONSA S. A. DE C.V. MOVIMIENTOS DE LECHE FRESCA FECHA:

CENTRO DE TRABAJO:

ENERO 2009

CENTRO DE TRABAJO:	FECHA:			ENERO 2009)	ANEVO 10
CONCEPTO	L	MENS	UAL		ACUMU	
	LITROS	IMPORTE		LITROS	IMPORTE	COSTO UNITARIO
PAGO A PRODUCTORES POR COMPRAS				<u> </u>	ļļ	
INCENTIVOS LICONSA OTROS INCENTIVOS					-	
TOTAL COMPRAS DE LECHE FRESCA		·		 	 	
FLETES POR COMPRAS				 		
FLETES POR TRASPASOS	t					
MAQUILAS DE LECHE FRESCA	 					
GASTOS CENTROS DE ACOPIO						
TOTAL FLETES, MAQUILAS Y GASTOS DE LECHE FRESC	Ā					
	LITROS	IMPORTE	COSTO UNITARIO	LITROS	IMPORTE	COSTO UNITARIO
INV. INIC., EN CENTROS DE ACOPIO				<u> </u>	<u> </u>	
INV. INIC., EN PLANTA O PROGRAMA						
INV. INIC., EN PRODUCCIÓN						
TOTAL INVENTARIOS INICIALES CAPTACIÓN EN PLANTA	-			 		
CAPTACIÓN EN PLANTA CAPTACIÓN EN CENTROS DE ACOPIO	 	-				
TOTAL CAPTACIÓN EN CENTRO DE TRABAJO		 		 	 	
SOBRANTES DE LECHE (MAQUILA)		<u> </u>		 	1	
OTRAS ENTRADAS		1		1	1	
TOTAL OTRAS ENTRADAS						
PROGRAMA SOCIAL TAMAULIPAS						
PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA						
GERENCIA ESTATAL COLIMA	<u> </u>	ļ				
GERENCIA ESTATAL JALISCO	ļ			 	 	<u> </u>
PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS	1	 		+	 	<u> </u>
PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES	1	+	 		i	
GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN			-	+	+	
GERENCIA ESTATAL MICHOACAN					+	
PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS	1	+		+	+	
GERENCIA ESTATAL VERACRUZ	1				1	
PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE		1		1		
GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO				1	1	
GERENCIA ESTATAL VALLE TOLUCA						
GERENCIA METROPOLITANA NORTE						
GERENCIA METROPOLITANA SUR						
GERENCIA ESTATAL TLAXCALA			<u></u>	ļ		
TOTAL RECEPCIÓN DE OTROS CENTROS DE TRABAJO	:			_		
DISPONIBLE		+	-	 		
PROGRAMA SOCIAL TAMAULIPAS PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA		+	 	+	-	
GERENCIA ESTATAL COLIMA		+	 	+	+	
GERENCIA ESTATAL COLINIA	+	+		+	 	
PROGRAMA SOCIAL ZACATECAS		+		+	+	
PROGRAMA SOCIAL GUANAJUATO		1	 		 	
PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES		1		1	1	
GERENCIA ESTATAL MICHOACÁN						
GERENCIA ESTATAL OAXACA						
PROGRAMA SOCIAL CHIAPAS						
GERENCIA ESTATAL VERACRUZ					+	
PROGRAMA SOCIAL CAMPECHE	<u> </u>	_	 	 	 	-
GERENCIA ESTATAL QUERÉTARO	1	1		+	+	
GERENCIA METROPOLITANA NORTE	1	-		+		
GERENCIA METROPOLITANA NORTE GERENCIA METROPOLITANA SUR	+	+	+	+	+	
GERENCIA METROPOLITANA SUR	+	 	+	+	+	<u> </u>
TOTAL ENVÍOS A OTROS CENTROS DE TRABAJO:	1	†	†	+	+	
LECHE FLUIDA ABASTO SOCIAL	 	1	1	+	1	<u> </u>
LECHE PASTEURIZADA FRISIA	1	1	1	1	1	
MAQUILA DE LECHE EN POLVO (EN PODER DE 3os)	1	1	1		1	
OTROS CONSUMOS (ESPECIFICAR)						
CONSUMOS EN PRODUCCIÓN						
VENTA DE LECHE FRESCA						
LECHE FRESCA TIRADA						
PRUEBAS CONT. DE CALIDAD					4	ļ
MERMAS EN CAPTACIÓN					+	
OTRAS SALIDAS		4			4	1
TOTAL SALIDAS	1	1	1	1	1	1

3

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 334 de 350







LICONSA, S.A. DE C.V.
INTEGRACIÓN DE GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO ACUMULADO AL MES DE (PESOS)

ANEXO 49 HOJA 1 DE 5

GTA	CONCERTO	MEOQUI	CEN SAUCIELO	TROS DE ACO JULIMES	CHIHUAHUA	TOTAL
001	SALARIOS					
002	PRIMA DE DOMINGO					
003	TIEMPO EXTRA					
004	COMPENSACIONES					
006	INFONAVIT					
007	BONO DE PRODUCTIVIDAD OBREROS					
008	VACACIONES					
009	AGUINALDO	·				
011	CUOTAS I.M.S.S.					
012	INCAPACIDAD GENERAL					
01.3	INCAPACIDADES PROFESIONALES					
014	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES					
015	PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS					
017						
020	PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL					
021	PRIMA VACALIONAL PREMIO DE ASISTENÇIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL					
023	INCENTIVOS					
025	CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (SINDICALIZADOS)					
041	APOYO PARA COMPRAS DE JUGUETES PARA LOS HIJOS DE TRABAJADORES					
042	APOYO UTILES ESCOLARES PARA HIJOS DE TRABAJADORES					
043	APOYO DE LICENCIAS DE CONDUCIR					
044	APOYO POR EL DIA DE CUMPLEAÑOS DE EL TRABAJADOR				İ	-
046	AYUDA PARA LENTES				İ	
047	AYUDA DENTAL		1		İ	
048	AYUDA DEFUNCION		İ			
049	AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO					
051	DOTACION DE LECHE					
054	AYUDA SINDIÇAL		1		[
056	DESPENSAS					
057	PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL					
060	SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL					
061	FOMENTO DEPORTIVO					
063	FOMENTO CULTURAL					
065	FONDO DE AHORRO					
066	2% FONDO DE RETIRO					
068	ACTIVIDADES RECREATIVAS					
072	HONORARIOS PARA PERSONAL TRANSITORIO					
073	FESTIVIDADES (SINDICALIZADOS)					
076	SALARIOS PERSONAL EVENTUAL					
·						
	Sub-total Sindicalizados	1		l		
						
						
101	SUELDO NOMINAL					
102	PRIMA DE DOMINGO					
102 103	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA					
102 103 104	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES					
102 103 104 106	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT					
102 103 104 106 107	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS					
102 103 104 106 107	PRIMA DE DOMÍNGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES					
102 103 104 106 107 108	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO					
102 103 104 106 107 108 109	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S.					
102 103 104 106 107 108 109 111	PRIMA DE DOMÍNGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD ES REDESIONALES					
102 103 104 106 107 108 109 111	PRIMA DE DOMÍNGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS LIMS.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114	PRIMA DE DOMÍNGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS LIMA.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS					
102 103 104 106 107 108 109 112 113 114 115 117 118 120 121	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGITURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE JAISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 121 121 122 123	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS LIMA.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA)					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 121 122 123 124	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 121 122 123 125 146	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD SENDESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 146 147 148	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACCIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA PERMICON					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 125 146 147 148	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMID DE JAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMID DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DESUNCION					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 122 122 123 146 147 148 149	PRIMA DE DOMÍNIGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS LIMAS. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS ESTIVOS PRIMA DE DIAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125 146 147 148 149 151	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE IDAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AVUDA DENTAL AVUDA PARA LENTES AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DISSPENSAS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 122 123 146 147 148 149 151 151 155	PRIMA DE DOMÍNIGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PERMA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DESUNCION AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 121 122 123 146 149 149 149 151 151 156	PRIMA DE DOMÍNIGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS LIMAS. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 122 121 122 123 146 147 148 149 151 156 157	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 122 122 123 125 146 149 151 157 160 161	PRIMA DE DOMÍNIGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA DE DIAS FESTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA DENTAL AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 121 120 121 123 125 146 149 151 157 160 161 162 163	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AVUDA DENTAL AVUDA DEFUNCION AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL ECHE DESPENSAS PREMIO DE DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 122 123 125 146 147 148 151 157 160 161 162 163 164	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AYUDA DEFUNCION AYUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO CULTURAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 120 121 121 121 122 123 146 149 149 151 157 160 161 162 163 164	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DE PORTIVO COMPENSASIO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAN FOMENTO CULTURAN FONDO DE SPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE AHORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO FONDO DE ALORRO F					
102 103 104 106 106 109 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125 146 147 149 156 161 163 164 165	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA PARA LENTES AYUDA DENTAL AYUDA DESPENAL AYUDA DESPENAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AYUDA DENTAL AYUDA DESPENAL PAYDA DE PRIMA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORRO ESTENDO DE RETIRO					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 122 123 146 147 149 151 157 160 162 163 164 165 166	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DEPUNTAL AVUDA DEPUNTAL AVUDA DEPARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DISPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONENTO DE AHORDO 23% FONDO DE AHORDO 25% FONDO DE AHORDO 25% FONDO DE SETINDO SE PUBLICOS SUPERIORES					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 121 121 121 125 125 146 147 148 149 151 151 157 160 161 163 164 165 165 166 167 168	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESSIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PIRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AVUDA DESINAL AVUDA DESINAL SERVICIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL JECHE DESPENSAS PREMIO DE DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DUTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO POMENTO DUTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO POMENTO DUTURAD 2% FONDO DE RETRO 2% FONDO DE RETRO 25 FONDO DE RETRO ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES ACTIVIDADES RECREATIVAS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 122 123 125 146 147 149 151 160 161 162 163 164 165 166 167 168	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES ATUDA DEFUNCION AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GENERAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO CULTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO FONDO DE AHORRO 2% FONDO DE RETIRO ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES ACTIVIDADES RECREATIVAS					
102 103 104 106 107 108 109 111 112 113 114 115 117 118 120 121 121 125 125 147 149 151 151 151 151 163 164 165 165 166 167	PRIMA DE DOMINGO TIEMPO EXTRA COMPENSACIONES INFONAVIT BONO DE PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS VACACIONES AGUINALDO CUOTAS I.M.S.S. INCAPACIDAD GENERAL INCAPACIDADES PROFESSIONALES LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PIRIMA DE ANTIGÜEDAD BECAS Y COLEGIATURAS SERVICIO SOCIAL PRIMA DE DIAS FESTIVOS PRIMA VACACIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD QUINCENAL Y MENSUAL INCENTIVOS CUOTAS DEL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA LENTES AVUDA DENTAL AVUDA DESINAL AVUDA DESINAL SERVICIONAL PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD AVANZADA Y VEIEZ (CONFIANZA) AVUDA PARA ALUMBRAMIENTO DOTACION DE LECHE DESPENSAS PREMIO DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD ANUAL SEGURO DE VIDA DEL JECHE DESPENSAS PREMIO DE DE VIDA DEL PERSONAL FOMENTO DEPORTIVO COMPENSACION GARANTIZADA FOMENTO DUTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO POMENTO DUTURAL GRATIFICACION ESPECIAL DE FIN DE AÑO POMENTO DUTURAD 2% FONDO DE RETRO 2% FONDO DE RETRO 25 FONDO DE RETRO ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS SUPERIORES ACTIVIDADES RECREATIVAS					

Fecha: 18-Diciembre-2015 Pagina: 335 de 350







ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V.
INTEGRACIÓN DE GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO
ACUMULADO AL MES DE
(PESOS)

ANEXO 49 HOJA 2 DE 5

CTA	CONCEPTO	MEOQUI	CEN SAUCILLO	TROS DE ACO	PIO:	TOTAL
176	SUELDOS PERSONAL EVENTUAL					
177	HONORARIOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS SEGURO DE GASTOS FUNERARIOS					
178 347	SEGURO DE GASTOS MEDICOS MAYORES					
451	ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES					
452	FESTIVIDADES					
		**				
	Sub-total Confianza					
	TOTAL SERVICIOS PERSONALES					
	TO THE SERVICIOS PERSONALES					
052	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES					
053	COMEDOR					
059	ALIMENTACION					
070	ARTICULOS DEPORTIVOS					
152	ROPA DE TRABAJO Y UNIFORMES					
153 159	COMEDOR ALIMENTACION					
170	ARTICULOS DEPORTIVOS	-				
171	DESPENSAS PARA OFICINAS					
200	UTENSILIOS PARA ALIMENTACION					
	Sub-total Prestaciones en Especie					
L	COMMUNICATION OF THE PARTY AND ASSOCIATION OF THE PARTY O	 				
201	COMBUSTIBLES PARA MAQUINARIA Y EQUIPO	 	-	-	 	<u> </u>
202	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE L. ADMINISTRATIVAS COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE L. DISTRIBUCION	1				
204	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS DE MANTTO. PADRON DE BENEFICIARIOS	 				
205	COMBUSTIBLES P/VEHICULOS ASIGNADOS A SERVIDORES PUBLICOS					
205	LUBRICANTES P/VEHICULOS DE MANTTO. PADRON DE BENEFICIARIOS					
207	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/MAQUINARIA Y EQUIPO					
208	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/VEHICULOS L. ADMINISTRATIVAS	1				
209	LUBRICANTES Y ADITIVOS P/VEHICULOS L, DISTRIBUCION					
210 211	MATERIAL FOTOGRAFICO MATERIALES DE EQ. DE SEGURIDAD E HIGIENE			 		├
212	MATERIALES DE LAB. P/ANAL. ENVASE Y EMPAQUE			 		
213	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE LECHE FRESCA					
214	MAT. DE LAB. P/MATERIA PRIMA					
215	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE PROD. TERMINADO					
216	MAT. DE LIMPIEZA E HIGIENE P/AREAS PRODUCTIVAS					
217	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE A LECHERIAS					
218 219	MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE BODEGAS Y ALMACENES MAT. P/LIMPIEZA E HIGIENE DE OFICINAS					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
220	MATERIALES Y PAPELERIA DE FOTOCOPIADO	1				
221	MAT. DE LAB. P/ANAL. DE PRODUCTO SEMITERMINADO	<u> </u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
223	MATERIÁLES DISTINTIVOS Y DE INFORMACIÓN					
228	TARIETAS DE PLASTICO PARA LECHE					
233	LITILES Y PAPELERIA DE COMPUTO					
234	PAPELERIA					
235	UTILES DE ESCRITORIO					
236 237	MATERIALES DE OPERACION DE PRODUCCION COMBUSTIBLES P/VEHIC. DEL AREA DE PRODUCCION		ļ			
238	LUBRICANTES P/VEHIC. DEL AREA DE PRODUCCION	<u> </u>	i		1	
248	COMBUSTIBLES P/TRANSP. DE LECHE FRESCA					
249	GASES Y REFRIGERANTES P/MANTENIMIENTO INDUSTRIAL					
250	GAS NATURAL Y LICUADO DEL PETROLEO				ļ	
251	DETERGENTES INDUSTRIALES			-	-	<u> </u>
252	PROD. QUIMICOS P/OPERACION DE EQ. INDUSTRIALES	 	-	-	-	1
253 254	REFACCIONES Y ACCESORIOS DE COMPUTO REFACCIONES P/MAQ. Y EQUIPO PROCESO CORRECTIVO	 	 	 		
255	REFACCIONES P/MAQ, Y EQUIPO PROCESO PREVENTIVO	t	<u> </u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	 	 -
256	REFACCIONES P/EQ, DE SERV. AUXILIAR CORRECTIVO	1				
257	REFACCIONES P/EQ. DE SERV. AUXILIAR PREVENTIVO					
258	REFACCIONES P/EQ. DE CONTROL DE CALIDAD				1	L
259	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS AUX. DE PRODUCCION	_			ļ	
260	CEMENTO P/CONST. E INST. CORRECTIVO	 	ļ		 	
261 262	CEMENTO P/CONST. E INST. PREVENTIVO ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS P/CONSERVACION	+	-	-	 	1
263	MATERIAL ELECTRICO PARA CONSERVACION	 	 		 	1
264	MATERIALES DE CONSTRUCCION Y CONSERVACION					
265	ACC., REF. Y HERRAMIENTAS P/MANTTO DE CONSTRUCCIONES	1	1			<u> </u>
266	MATERIALES DE INS. P/ EL ACABADO DE OFICINAS Y OTROS INMUEBLES					
267	CANASTILLAS Y TARIMAS					
268	MATERIALES COMPLEMENTARIOS PARA INMUEBLES		ļ	<u> </u>		
269	MATERIAL DIDACTICO E INFORMATIVO	-		ļ	-	
271	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	 	-	 	 	
272	ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS ADQUISICION DE PERIODICOS Y REVISTAS	+	 	 	+	
273	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	-	1	†	 	
275	COMBUSTIBLE P/VEHICULOS DE MANTENIMIENTO CIVIL A LECHERIAS	T		 	1	
276	LUBRICANTES P/VEHICULOS DE MANTENIMIENTO CIVIL A LECHERIAS		1	J		
277	REFACCIONES Y ACCESORIOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE					
						. —

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 336 de 350









LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACIÓN DE GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO ACUMULADO AL MES DE (PESOS)

ANEXO 49 N

ENTIDAD:						ANEXO 4
1 - 1 TO 1 - 1 TO 1 TO 1 TO 1 TO 1 TO 1						HOJA 3 DE
# (1) # P	CONCERTO			TROS DE ACO		
CTA		MEDQUI	SAUCILLO	JULIMES	CHIHUAHUA	TOTAL
290	PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS					
291	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA					
292 293	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO		1			
294	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	 				
	WALL COME CONTROL OF THE CONTROL OF					
Sub-to	tal Materiales y Suministros de Operación y Administrativos					
222	MERMAS EN DIST. DE LECHE EN POLVO	i				
226	MERMAS EN LECHERIAS LECHE EN POLVO	-				
229	MUESTRAS DE PRODUC. SEMITER. A CONTROL DE CALIDAD					
230	MURSTRAS DE ENV. Y EMP. A CONTROL DE CALIDAD					
231	MUESTRAS DE MAT. PRIMA A CONTROL DE CALIDAD					
232	MUESTRAS DE PROD. TERM. A CONTROL DE CALIDAD					
239	MERMAS EN LECHERIAS LECHE PASTEURIZADA ENVASE			<u> </u>		
240	MERMAS EN LECHERIAS LECHE RECONSTITUIDA ENVASE					
241	MERMAS EN DIST, DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE					
242	MERMAS EN DIST. DE LECHE RECONSTITUIDA ENVASE					
243	MERMAS EN PRODUCCION DE LECHE EN POLVO			ļ		
244	MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA VOLUMEN SEMITERM.	ļ—				
245	MERMAS EN PROD. DE LECHE PASTEURIZADA ENVASE					
246	MERMAS EN PROD. DE LECHE RECONSTITUIDA VOLUMEN SEMITERM.	ļ	 			
247	MERMAS EN VENTA DE RECONSTITUIDA ENVASE	 	 	 		
280 281	MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T MERMAS EN VENTA DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO			 		
282	MERMAS EN VERTIA DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO MERMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U H T SEMITERMINADO	 	 	l		l
283	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE LECHE U H T TERMINADO		i -			
284	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO SEMITERMINADO SIN SUBSIDIO	 		l		l
285	MERMAS EN PRODUCCIÓN DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	1	t			
	Sub-total Mermas y Muestras			1		
	TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS					
005	I.S.P.T.					
010	IMPUESTOS S/NOMINAS					
016	LIQUIDACIONES Y SALARIOS CAIDOS	<u> </u>				
019	CAPACITACION					
058	PASAJES	ļ				
069	TRANSPORTACION DE PERSONAL	 				
105	I.S.P.T.					
110	IMPUESTO S/NOMINAS LIQUIDACIONES Y SUELDOS CAIDOS		1	-		
119	CAPACITACION			1		
150	GASTOS DE ALIMENTACION POR COMISIONES DE TRABAJO	1		 		
155	GASTOS PARA ALIMENTACION SERVIDORES PUBLICOS					
158	PASAIES	1				
477	GASTOS POR RESOLUCIONES JUDICIALES	I				
	Sub-tatel Prestadanes					
		.[
369	MANT. DE INSTALACIONES DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES					
370	MANT. DE INSTALACIONES DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES	ļ	ļ			
371	MANT. CIVIL CORRECTIVO A LECHERIAS					
372	MANT. CIVIL PREVENTIVO A LECHERIAS	 	ļ	-	 	
373 374	MANT. DE CONST. DE BODEGAS PROGRAMAS SOCIALES MANT. DE CONST. DE OFICINAS PROGRAMAS SOCIALES	4				J
	TOWNS IN THE COURSE OF COURSE PROGRAMMAS SUCIALES	1				1 '
	MANT DE CONST DE DI ANTAS Y GEICINAS	 	1	1		
375	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS					
375 376	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS					
375 376 378	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO					
375 376 378 379	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO					
375 376 378	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO					
375 376 378 379 380	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO					
375 376 378 379 380 381	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO					
375 376 378 379 380 381	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. CONSERV. P. FQUIPOS DE PROCESO MANT. V. CONSERV. P. FQUIPOS DE PROCESO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO. MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE CONSERV. PÉQUIPOS DE PROCESSO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPOS SERV. DE LAWIPIEZA DE LECHERIAS					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE ACECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 386 389 389 389	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. PICQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS				,,,	
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE MOSILIAMI DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOSILIAMI OY EQUIPO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOSILIAMI Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE CONSERV. PÉQUIPOS DE PROCESS SENV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 389 390 391 392 393	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 389 389 390 391 392 393	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE ARRAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ARRAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE POFICINAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 391 392 391 392 393 394	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE L'ECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE L'ECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE ARRAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 391 392 393 393 395 395	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AFEAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. DE, DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE, DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. BO. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE MANT. Y CONSERV. EQ. CONTROL DE CALIDAD					
375 376 378 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 392 392 393 394 395 395 395	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO. MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE MODILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE POPICINAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE MANT. Y CONSERV. EQ. CONTROL DE CALIDAD SERV. DE FUMIGACION PROGRAMAS/PLANTAS					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 390 391 392 392 393 394 395 396 397	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE EQ. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE ROBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE COUPO LECTOR PARA LECHE MANT. Y CONSERV. EQ. CONTROL DE CALIDAD SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS					
375 376 378 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 392 392 393 394 395 395 395	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQUIPO DE COMPUTO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO. MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE MODILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE MOBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE POPICINAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. MAQ. Y EQ. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE EQUIPO LECTOR PARA LECHE MANT. Y CONSERV. EQ. CONTROL DE CALIDAD SERV. DE FUMIGACION PROGRAMAS/PLANTAS					
375 376 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 390 391 392 393 394 395 397 398	MANT. DE CONST. DE PLANTAS Y OFICINAS MANT. DE EQ. DE INSTALACIONES DE PLANTAS MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. AL PADRON BENEFICIARIOS PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE ADMINISTRACION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION CORRECTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. DE EQ. DE TRANSP. DE DISTRIBUCION PREVENTIVO MANT. Y CONSERV. P/EQUIPOS DE PROCESO SERV. DE LAVANDERIA DE ROPA DE TRABAJO MANT. DE ROBILIARIO Y EQUIPO SERV. DE LIMPIEZA DE LECHERIAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE AREAS PRODUCTIVAS SERV. DE LIMPIEZA DE ALMACENES/BODEGAS MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION CORRECTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. EQ. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE TRANSP. AREA DE PRODUCCION PREVENTIVO MANT. DE CO. DE SERVICIOS AUXILIAR MANT. DE COUPO LECTOR PARA LECHE MANT. Y CONSERV. EQ. CONTROL DE CALIDAD SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS SERV. DE FUMIGACION DE LECHERIAS					

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 337 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación



ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



(PESOS)

ANEXO 49

STATE OF STATE						
			Cer	ITROS DE ACC	PIO TO	
CTA	CONCEPTO	MECICUIT	SAUCITION	JULIMES	CHIHUAHUA	TOTAL
					NAME OF TAXABLE PARTY.	
321	ARANCELES					
322	DERECHO DE USO DE CASETAS			-		
323	MULTAS				 	
324	PLACAS Y TENENCIAS					
325	IMPUESTO PREDIAL					
326	IMPUESTOS Y DERECHOS S/AGUA					
327	IMPUESTOS Y LICENCIAS ESTATALES		ı"			
328	IMPUESTOS Y LICENCIAS MUNICIPALES					
						
329	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS			<u> </u>		
330	RECARGOS					
465	GASTOS FINANCIEROS				1	
		 				
	Sub-total Impuestos y Derechos			 		
341	FIANZAS DE FIDELIDAD	1				
342	SEGUROS Y FIANZAS DIVERSAS					
343	SEGURO MULTIPOLIZA EMPRESARIAL	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
		 		 	 	
349	SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
353	SEGURO DE TRANSPORTACION DE MERCANCIAS	L				
354	SEGURO DE VEHICULOS	<u></u>		l		
355	SEGURO DE VIDA DE CONC. Y DISTRIBUIDORES					
356	SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS FLUIDA	1				
		 	1	 		
357	SEGURO MULTIPOLIZA DE LECHERIAS EN POLVO	·	 		 	
358	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INMUEBLES	1	1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
461	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE BIENES INFORMATICOS		L	1		
462	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	I			i	
463	PAGO DEL DEDUCIBLE DE SEGURO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	1	1	T		
403	PAGO DEL DEDOCIDE DE SEGONO DE INICIDIDANIO I EQUIPO	1	1	 	†	
		 	 	 	 	
	Sub-total Seguros y Flanzas	Į				ļ
	1 "	1				
301	TELEFONOS					
		†		1		
302	CORREOS Y MENSAJERIA			 		
303	FAX PUBLICO				1	
304	ENERGIA ELECTRICA					
305	ENERGIA ELECTRICA PARA LECHERIAS					
				1		
306	HONORARIOS	1	+	1	+	
307	HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA	1	 	1	+	
308	TELEFONIA CELULAR	J	1	1	<u> </u>	
309	ASESORIAS Y CONSULTORIAS	L				
310	ADQUISICION DE PROGRAMAS DE COMPUTO					
			 	 	 	
311	SERVICIOS EN INFORMATICA	+	-			
313	GASTOS NO DEDUCIBLES					
314	GASTOS OP. DE PROYECTOS DE INVERSION					1
315	GASTOS MEDICOS	1				
316	AVALUOS			1		
		+		 		
317	VIGILANCIA				 	
318	CUSTO DIA DE VALORES					
319	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO					
320	SERVICIO DE CONDUCCION DE SEÑALES					
			1			i e
345	SERVICIO DE LABORATORIO Y ANALISIS DE MATERIALES	+		_		
472	SERVICIOS RELACIONADOS CON CERTIFICACION DE PROCESOS			1	+	
476	SERVICIOS INTEGRALES EN INFORMATICA	_	_	1	<u> </u>	ļ. ———
487	SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS				}	
		T		1	1	T
	Sub-seed Sandan Distance		† · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	1	1	
	Sub-total Servicios Básicos	+	+	1		1
		+	+	+		
420	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO					
421	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS	1)	1	I
422	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE EN POLVO ABASTO SOCIAL	Ť ·				
	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE ENVASE ABASTO SOCIAL	-1	1	1		1
423		+	+	+	 	t
	FLETES DE PRODUCTO TERMINADO LECHE U H T	+	1			
424					ı	<u> </u>
424 425	FLETES Y MUDANZAS					1
425	FLETES Y MUDANZAS					
425 426	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL					
425 426 427	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE					
425 426 427 428	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO			<u> </u>		
425 426 427	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE					
425 426 427 428	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO					
425 426 427 428 429 430	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE				-	
425 426 427 428 429 430 431	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT, AL PADRON DE BENEFICIARIOS					
425 426 427 428 429 430 431 432	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT, AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS			, do é		
425 426 427 428 429 430 431	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO					
425 426 427 428 429 430 431 432 433	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO					
425 426 427 428 429 430 431 432 433	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/OPERATIVO					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS SIN TERR. NAL. P/OPERATIVO VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/OPERATIVO					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 440	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/OPERATIVO VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES BOLETOS DE AVVON NACIONAL					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 440 456 457	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS EN TERR. NAL. P/OPERATIVO VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES BOLETOS DE AVION NACIONAL BOLETOS DE AVION NITERNACIONAL					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 440 456 457	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS SIN TERR. NAL. P/OPERATIVO VIATICOS SIN REQUISITIOS FISCALES BOLETOS DE AVION NACIONAL BOLETOS DE AVION NACIONAL VIATICOS P/MANTTO. A LECHERIAS					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 440 456 457 458	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS SIN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS SIN REQUISITOS FISCALES BOLETOS DE AVION NACIONAL BOLETOS DE AVION INTERNACIONAL VIATICOS P/MANTTO. A LECHERIAS TRANSPORTACION TERRESTRE FORANEA					
425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 440 456 457	FLETES Y MUDANZAS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO ABASTO SOCIAL SERVICIO PESAJE CUOTA USO DE VEHICULO KILOMETRAJE POR COMISIONES PAGO DE KILOMETRAJE PASAJES PARA MANT. AL PADRON DE BENEFICIARIOS PASAJES URBANOS VIATICOS EN EL EXTRANJERO VIATICOS EN TERR. NAL. P/ADMINISTRATIVO VIATICOS SIN TERR. NAL. P/OPERATIVO VIATICOS SIN REQUISITIOS FISCALES BOLETOS DE AVION NACIONAL BOLETOS DE AVION NACIONAL VIATICOS P/MANTTO. A LECHERIAS					

3

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 338 de 350





TOTAL DE GASTOS

ENTIDAD:

Políticas de Costos e Inventarios



LICONSA, S.A. DE C.V. INTEGRACIÓN DE GASTOS DE CENTROS DE ACOPIO ACUMULADO AL MES DE _______ (PESOS)

The state of the s

ANEXO 49 HOJA 5 DE 5

Salat On ag			CEN	TROS DE ACC	PIO (* 😩 🐍	135 71
CTA	CONCEPTO	MEDQUI	SAUCIELO	JULIMES	CHIHUAHUA	TOTAL
481 482	MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO COMPLEMENTOS ALIMENTICIOS MANIOBRAS DE PRODUCTO TERMINADO SIN SUBSIDIO	-				
)						
	Sub-total Transportación					
312	GASTOS POR SERV. DE RADIOCOMUNICACION					
	SERVICIO FOTOGRAFICO					
344	SERVICIO DE RADIOLOCALIZADORES					
441	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES					
442	INSERCIONES EN PERIODICOS POR CONTRATACION INSERCIONES EN PERIODICOS POR DESINCORPORACION					
444	INSERCIONES EN PERIODICO P/LICITACIÓN					
445	PROMOCION Y PROPAGANDA					
446 447	SUSCRIPCIONES Y CUOTAS MUESTRAS					
448	CORTESIAS					
449	DONATIVOS					
450	CONGRESOS Y CONVENCIONES					
453 454	OTRAS INSERCIONES EN PERIODICOS GASTOS DE REUNIONES P/EVAL. DE LOS CENROS DE TRABAJO					
454 455	PUBLICACIONES OFICIALES PARA INFORMACION Y DIFUSION	Í				
464	GASTOS DE DIFUSION DE SERVICIOS PUBLICOS Y CAMPAÑAS DE INFORMACION					
466	IMPRESION DE DOCUMENTOS INFORMATIVOS					—
467 468	OTROS SERVICIOS COMERCIALES EXPOSICIONES Y FERIAS	<u> </u>				
469	OTROS GASTOS DE COMUNICACION SOCIAL					
470	OTROS GASTOS DE PUBLICACIONES, DIFUSION E INFORMACION					
474	SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN			-		
478 483	PUBLICIDAD SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INT	ERNET			†	
484	SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO					
485	SERVICIO DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNI					
486	SERVICIOS REALIZADOS CON MONITOREO DE INFORMACIÓN DE MEDIOS MASIVOS Y OTROS			ļ · · · · ·	 	
	Sub-total Difusión					
		1				
331	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS P/OFICINAS					
332 333	ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/ALMACENES ARRENDAMIENTO DE LOCALES P/LECHERIAS					
334	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO					
335	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. P/DISTRIBUCION			<u> </u>	-	1
336 337	ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSP. P/ADMINISTRACION ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA					-
338	ARRENDAMIENTO P/ESTACIONAMIENTO					
339	SERVICIO DE FOTOCOPIADO					
346	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO P/ DISTRIBUCIÓN Y VENTA			-		
475	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO PY DISTRIBUCION I VENTA					
	Sub-total Arrendamientos			1		Γ''
		!				
360	PERDIDA DE CASO FORTUITO PERDIDAS POR DESTRUCCION DE INSUMOS Y PRODUCTOS	 			<u> </u>	
363	PERDIDAS POR ENVIO A RECUPERACION					
364	PERDIDAS POR INSUMO EN MAL ESTADO					<u> </u>
365	CUENTAS INCOBRABLES	1	-	 	 	
368 436	PROVISION PARA BAJA DE INVENTARIOS PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIA PRIMA	1				
437	PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. PRODUCTO TERMINADO				ļ	
439	PROV. DE AUTOSEGURO TRANSP. MATERIALES	-	ļ	-	-	
<u> </u>	Sub-total Pérdidas y Provisiones	 	+		1	
	240 FOLDI LELVINDS À LLO-19101109	<u> </u>				<u> </u>
402	DEPRECIACION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		L			
403	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	+		1	 	+
405 406	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	+	·	1	1	
407	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO					1
408	AMORTIZACION DE GASTOS PREOPERATIVOS	1	 	 	+	+
410	AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION DEP. POR REEXPRECION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		 	1	1	1
411	DEP. POR REEXPRECION DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES DEP. POR REEXPRECION DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
413	DEP. POR REEXPRECION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA					
414	DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE TRANSPORTE			+	+	
415	DEP. POR REEXPRECION DE EQUIPO DE COMPUTO	1	 	1		+
	Sub-total Depredadones y Amortizadones					
<u> </u>	TOTAL SERVICIOS GENERALES	 	 	+	1	-
				1		

</l>

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 339 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

M,



CENTRO DE TRABAJO

TOTAL

(Ventas)

(Traspasos)

METROPOLITANO SUR

IP.S. MORELOS

Políticas de Costos e Inventarios



MALOIS DELAKSY, MICHANY io/Angrino), die regerssosti ischines piotricidim erhas die heche avarcionali relakanton kadalah katuan kan pelaka Anexo 50 JUNIO / 2009 COMPRAS DE LECHE NACIONAL (DEBIDAMENTE CONCILIADA CON LA SUBGERENCIA DE PRODUCCION DEL CENTRO DE TRABAJO) TOTAL DE RECURSOS FISCALES LITROS EQUIVALENTES SUBSIDIO POR LITRO DEL MES Х 3,499,037 12.098.147.70 3.457564951700 TRAPASOS RECIBIDOS DE LECHENACIONAL DE OTROS CENTROS DE TRABAJO (CUANDO EL CENTRO DE TRABAJO RECIBE LECHE NACIONAL DE OTRAS ENTIDADES) LITROS EQUIVALENTES SUBSIDIO POR LITRO IMPORTE CENTRO DE TRABAJO 21.936.271.89 CERENCIA ESTATAL JALISCO 3 457564951700 6 344 428 3.457564951700 0.00 GERENCIA ESTATAL CAXACA CERENCIA ESTATAL VERACRUZ 3.576,169,80 3.457564951700 1.034.303 PROGRAMA SOCIAL AGUASCALIENTES 3.888.218 3.457564951700 13.443.766.28 PROGRAMA SOCIAL CHIHUAHUA 3.457564951700 30.970.992.84 8.957.458 CHOINA CENTRAL 1 141.875 3.457564951700 3,948,106,98 73.875.307.79 21 366 282 SUMA ENVÍ OS DE LECHE NACIONAL A OTRAS GERENCIAS ESTATALES (CUANDO EL CENTRO DE TRABAJO ENVÍ A LECHE NACIONAL A OTRAS ENTIDADES) LITROS EQUIVALENTES IMPORTE CENTRO DE TRABAJO SUBSIDIO POR LITRO 0.00 GERENICIA ESTATAL CUERETARO 3.457564951700 0.00 SIMA RECURSOS FISCALES POR COMPRAS Y/O TRASPASOS A REPARTIR 85,973,455.49 POR PRODUCTO TERMINADO ELABORADO A BASE DE LECHE FRESCA VENDIDO Y/O TRASPASADO (LECHE FRISIA) MEDITOR CENTRO DE TRABAJO 0.00 3.457564951700 METROPOLITANO SUR (Ventas) 0.00 3.457564951700 IP.S. MORELOS (Traspasos) 0.00 3.457564951700 P.S. GUANAJUATO (Traspasos) 0.00 P.S. SANLUS POTOSI 3.457564951700 0.00 GESTATAL QUERETARO 3.457564951700 (Traspasos) TOTAL RECURSOS FISCALES LECHE FRISIA 0.00 RECURSOS FISCALES PARA EL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL 85,973,455.49 LECHE FLUIDA DE ABASTO SOCIAL ELABORADA EN EL CENTRO DE TRABAJO IMPORTE A ASIGNAR = (COMPRAS + /- TRASPASO DE LECHE NACIONAL - FRISIA)

7

92%

100%

19.334.680

21.003.160

1.668.480

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 340 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

79,143,769.34

6,829,686.15

85,973,455.49









4





(OTRAS ENTRADAS) y/o OTRAS SALIDAS LECHE EN POLVO NACIONAL

Políticas de Costos e Inventarios



	#####################################	/ vell si =100 / vellen för klid för kli d : d et a t velle velle klid et klid et		
				u vi da dife
Bankal arasa salah basasasa 12. sa				Anexo 50.1
	OYAM	2009		
INVENTARIO INICIAL SIN SUBSIDIO	D 2012 1	ı		
INVENTARIO INICIAL CON SUBSIDIO	THE RESERVED AND ADDRESS OF THE PROPERTY OF TH	Transpire Complete Co		33,098.39
		خود چو <u>د مور د حرا پیساز</u> انها	· Zuczi.	
_				
	XXMPRAS DE LECHE	FRESCA NACIONAL DA DEPRODUCCION DEL CENTR	ODE TRAPA ION	
(DEED-MIDNIC CONTROL	TALK CONTENSION OF THE PERSON		TOTAL DE RECURSOS	7
LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIOPORLITRO		RSCALES DEL MES	
463,596	3,910605192100	Ī	1,812,940.9	
405,090	3.310000192100	_	1,012,940.3	24
				•
		NAL DE OTROS CENTROS		
(COMPOSE COM	TROUE TRABAJOREZHE	LECHE NACIONAL DE OTRAS EN	midAccs)	٦
CENTRO DE TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIOPORLITRO	IMPORTE	
3 I a Hai Hai II a Marance	440.870	3,910605192100	433,603,9	<u></u>
WATER CO. C. OT DA DA	110,070	3,910000192100	433,603.9	1
SUMA	110,879		433,003.2	121
	OTROS TRASPAS			
(DESIDAMENTE CONCI	JADA CON LA SUBC EI EN	CIA DE PRODUCCION DEL CENTR	(ODE IRABAJO)	
	LITROS EQUIVALENTES			
A.S. CHHLAHLA (Sin Subsidio par ser Litros. Affas Anterlares)				
, 10 C 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10				
PAMÍOS DE LEO	HE FERRISCA NACIONA	ALA OTRAS GERENCIAS E	STATALES	
		LECHE NACIONAL A OTRAS EN		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				7
CENTRO DE TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIOPORLITRO	IMPORTE	
ERENCIA METROPOLITANA NORTE	458.749	3.910605192100	1,793,986.	22
EPENÇIA ESTATAL VALLEDE TOLLOA	0	3.910605192100	0.0	7
PIGNA CENTRAL	0	3.910605192100	0.	
SUMA	458,749		1,793,986.	22
INVENTARIOS FINALES ANTES DE CONSUMOS	:			
INVENTARIO FINAL PARCIAL CON SUBSIDIO	115,726	4.19661165166		485,657
INVENTARIO FINAL PARCIAL SIN SUBSIDIO	9,208	And the second s		
	CITO A CITIO CONTRACT	IDAS SIN SUBSIDIO		
	OIRAS IIPODESAL	OINICADO NIO CANT		
	LITROS EQUIVALENTES			
TRASPASOS SIN SUBSIDIO POR SER LITROS AÑOS ANTERIORES				
CONSUMOS SIN SUBSIDIO POR SER LITROS AÑOS ANTERIORES				
	 			

Fecha: 18-Diclembre-2015 Página: 341 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



P

4





LICONSA, SIAU DE CIVI CAUCULO DE REGURSOS FISCALES POR COMPRAS DE LECHE NACIONAL GERENCIA ESTATAL QUERETARO MAYO/2009 REDISTRIBUCIÓN DE SUBSIDIO DE LEDIE EN ROLVO NACIONAL (80 AMENTE AL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL) THOS LAMA GONEROLLES PROGRAMA DE ARASTO SOCIAL DE LECHE EN POLYO Litros Equivalentes Subsidio Unitario Recursos Fiscale Litros Equivalentes Subeidio Unitario del Mes del Mes A Distribuir del Mes A Distribuir del Mes 110,879 3.910605164188 433,603,99 4 0.0000000000000 Vontas y/o Traspases de Lèche del Programa Comercial Yentas y/o Traspasos de Loche del Programa de Abasto Social Recursos Fiscales Pecursos Fiscales Centro de Trabajo Centro de Trabajo Soires рот 435.744 48,736.54 0.00% 0.00 Gerencia Estatal Quantaro (Ventas) Gerencia Estatal Quertiano (Ventas) 0.00% P.S. Aquascalientes 25 200 2.818.54 P.S. Aquascalientes 0.00 P.S. Baja California 154.764 17,309,86 P.S. Baja California 0.00% 0.00 P.S. Baja California Sur 3.024 338.22 P.S. Baja California Sur 0.00% 0.00 P.S. Carmeche 0.00% 0.00 P.S. Campeche 0.00 2.013.24 0.00% 0.00 PS Crituatua 18,000 P.S. Chihushua P.S. Chiapas 0.00 P.S. Chiapas 0.00% വസ P.S. Chahulla 0.00 P.S. Coahuila 0.00% 0.00 P.S. Durango 46.800 5.234.43 PS Dirango 0.00% 0.00 PS Geneirato 0.00% 0.00 P.S. Guaraiuato 303 804 33,979,50 0.00% P.S. Querrero 508 320 56 853 95 P.S. Guerrero 0.00 P.S. Hotalgo 619,164 69.251.50 P.S. Hidalgo 0.00% 0.00 P.S. Morelos 0.00 P.S. Moretos 0.00% 0.00 0.00% PS Navarit 0.00 P.S. Navarit 0.00 32,400 3 623 84 P.S. Nuevo León PS Nuevo León 0.00% 0.00P.S. Ruebla 221,652 24,791.06 P.S. Ruebia 0.00% 0.00 39,073,00 P.S. San Luis Potos P.S. San Luis Potosi 349,344 0.00% 0.00 P.S. Sinalca 0.00 P.S. Sinaloa 0.00% 0.00 PS Smora 1,606,57 0.00% 0.00 P.S. Sonora 14:384 P.S. Tamaulipas 0.00P.S. Tamaulipas 0.00% 0.00 0.00% 0.00 P.S. Tabasco 0.00 P.S. Tabasco P.S. Zecatecas 288,000 32.211.87 PS Zeceteces 0.00% 0.00 Gerencia Estatal Colima 34,308 3.837.24 Gerencia Estatal Colima 0.00% 0.00 0.00% 0.00 Gerencia Estatal Jalisco 78,408 8.769.68 Gerencia Estatal Jalisco Gerencia Estatal Michoacán 507.816 56.797.59 Gerencia Estatal Michoacán 0.00% 0.00 Gerendia Estatal Osxaca 0.00 Gerencia Estatal Caxaca 0.00% 0.00 0.00% 0.00 Gerencia Estatal Tiascola 5.383.41 Gerencia Estatal Tlaxcala 48 132 Gerencia Estatal Valle de Toluca 171.900 19.226.46 Gerencia Estatal Valle de Toluca 0.00% 0.00 Gerencia Estatal Veracruz 0.00 Gerencia Estatal Veracruz 0.00% 0.00 Gerencia Metropolitana Norte 15,624 1.747.49 Gerencia Metropolitana Norte 0.00 Gerencia Metropolitana Sur Gerencia Metropolitana Sur 0.00% 0.00 0.00 433,603,99 3.876.768 0.00 TOTAL INVENTARIO FINAL CON SUBSIDIO 23.553434389141 62,053.09 INVENTARIO FINAL SIN SUBSIDIO 9,208 INVENTARIO FINAL CONTABLE 11,418 1 / PÁGINA 2 DE 3

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 342 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación



S





¹_/ Inventario inicial Sin Subsidio por ser litros de elfos anteriores; Leche Fresca 9,208 litros.

^{2 /} Inventario Inicial Con Subsidio por ser litros 2009: Leche Fresca 0 litros

³_/ Traspasos recibidos del P.A.S. Chihushua L.E.P. del código 021 por 110,879 litros, de complemento por traspasos de leche de meses anteriores (1.5% menma autorizada)





LICONSA, SA DE CIV." CALCULO DE RECURSOS DISCALES POR GOMPRAS DE LECHE NACIONAL: GERENCIA ESTATAMA VERETARO.

viexo 50

MAYO / 2009

Venne (manxi)				
1,861,416	0.480146348711	208.193.37	2,015,352	0.51985

Yentas y/o Tras	pasas Abast	s Secial P	CAN HERE LAND SUCCESSION AND SUCCESSION CONT.
Contro de Trakejo	Sobres pp	% 9	Recursos Fiscales por Trassasar
Generola Estatal Quertharo (Ventas)	280,224	15.05%	31.342.14
P.S. Aquescalientes	25,200	1.35%	2,818.54
P.S. Baja California	129.564	6.96%	14.491.32
P.S. Baja California Sur	3.024	0.16%	338.22
P.S. Campeche	1	0.00%	0.00
P.S. Orihuahua	18.000	0.97%	2.013.24
P.S. Chiapes	\perp	0.00%	οα
P.S. Coehuila	<u> </u>	0.00%	0.00
P.S. Durango	46,800	2.51%	5.234.40
P.S. Genejuato	303.804	16.32%	33.979.5
P.S. Guerrero	267,480	14.37%	29,916.7
P.S. Hotalgo	187.200	10.06%	20,937.7
P.S. Morelos		0.00%	0.0
P.S. Nevarit		0.00%	0.0
P.S. Nusvo León	32,400	1.74%	3,623.8
P.S. Ruebla	117.252	6.30%	13,114.2
P.S. San Luis Potosi	97,956	5.26%	10,956.0
P.S. Snalce		0.00%	0.0
P.S. Sonora	14.364	0.77%	1.606.5
P.S. Tameulipas		0.00%	0.0
P.S. Tabasco		0.00%	.0.0
P.S. Zacatecas	115.200	6.19%	12,884.7
Gerencia Estatal Colime	13,788	0.74%	1.542.1
Garencia Estatal Jalisco	44,208	2.37%	4,944.5
Genencia Estatal Michoacán	111.852	6.01%	12.510.2
Gerencia Estatal Osxaca		0.00%	0.0
Genencia Estatal Tiaxoala	19,224	1.03%	2,150.1
Cerencia Estatal Valle de Toluca	18.252	0.98%	2.041.4
Gerencia Estatal Veracruz		0.00%	00
Gerencia Metropolitana Norte	15.624	0.84%	1,747.4
Gerencia Metropolitana Sur	Totalia de la Carta de Carta d	0.00%	0.0
TOTAL	1.861.416	100.00%	208.193.3

Centro de Trabajo	Schres	%	Recursos Fiscales DOT Traspasser
Gerencia Estatal Quertearo (Ventas)	155.520	7.72%	17,394.40
P.S. Aquascalientes		0.00%	0.00
P.S. Baja California	25,200	1.25%	2.818.5
P.S. Baja California Sur		0.00%	0.00
PS Campache		0.00%	0.00
P.S. Chihushua		0.00%	0.00
PS Chiapas		0.00%	0.00
PS Coshulla		0.00%	0.0
PS Drango		0.00%	0.0
P.S. Ganajuato		0.00%	0.0
PS Genero	240.840	11.95%	26.937.1
P.S. Hidalgo	431,964	21.43%	48,313.7
P.S. Morelos		0.00%	0.0
P.S. Navarit		0.00%	0.0
P.S. Nuevo León		0.00%	0.0
P.S. Ruebla	104,400	5.18%	11,676.8
P.S. San Luis Potosi	251.388	12.47%	28,116.9
P.S. Sinakoa		0.00%	0.0
P.S. Sonora		0.00%	0.0
P.S. Tameulipas		0.00%	0.0
P.S. Tabasco		0.00%	0.0
P.S. Zacatecas	172,800	8.57%	
Gerencia Estatal Colima	20,520	1.02%	2,295.1
Gerencia Estatal Jalisco	34.200	1.70%	3.825.1
Gerencia Estatal Michoacán	395.964	19.65%	44.287.3
Gerendia Estatal Caxaca		0.00%	0.0
Gerencia Estatal Traxcala	28,908	1.43%	3.233.2
Genencia Estatal Valle de Toluca	153,648	7.62%	17,185.0
Gerencia Estatal Veracruz		0.00%	0.0
Gerencia Metropolitana Norte		0.00%	0.0
Gerencia Metrocolitana Sur		0.00%	0.0
TOTAL	2.015.352	100.00%	225.410.6

~

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 343 de 350

Dirección de Finanzas y Planeación

PÁGINA 3 DE 3

P









CALCUEO	alcifetelaktetaiche	ICONECATESTA / DE ISCANECHCOMA do BELATRA SATO (SOC)	Marywardada da da da da da da da da da da da da	N'A GION AL Anbyo 50:2
		JUNIO / 2009	THE PARTY OF THE P	
ACEN DE MATERIA P	ensa njegopa zegosto bos PRIMA:	JUNIO P ZUUS	1 28 55 19 59 10 5 50 50 <u>Bening British</u> 5 1 1 1 1994 .	en in de Andrea de Companya de La Co
INVENTARIO INICIA	L MATERIA PRIMA:		2.681.087/153905	256,899.09
	•			
(1		COMPRAS DE LECHE NACI CON LA SUBGERENCIA DE PROD		AJO)
LITROS EQUIVALENTES		SUBSIDIO POR LITRO		TOTAL DE RECURSOS FISCALES DEL MES
14,164,227	X	3.457564951700	=	48.973.734.84
		CHE NACIONAL PARA SU S RIAS LACTEAS CHIHUAHUENSE		•
CENTRO DE	`````	LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIO POR LITRO	IMPORTE
INVENTARIO EN PODER DE TERO	DEROS	14.177.127	3.457564951700	49.018.337.43
INVENTARIO FINA		8249191	2.560287750696	212,296.60
INVENTARIO INIC	CIAL SIN SUBSIDIO:		_1_/	
INVENTARIO INIC	TALCON SUBSTILIO	19,387,675	3,926764957118	78,130,842.79
ty they are		N DE LECHE NACIONAL PA	or material and a transfer of the control of the co	e et a et ui a
T	(INDUST	RIAS LACTEAS CHIHUAHUENSE	S,SADECV)	TOTAL DE RECURSOS FISCALES
LITROS EQUIVALENTES		SUBSIDIO POR LITRO		DEL MES
14.177.127	Programme and the control of the con	L 3,457564951629 HE NACIONAL A OTRAS GI DE TRABAJO ENVÍ A LECHE NA		49.018.337.43
CENTRO DE	TRABAJO	LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIO POR LITRO	IMPORTE
MAQUILA DE LECHE POLVO ENA	/ASADA 2 /	3,903,349	3.457564951700	13,496,082.70
GERENCIA ESTATAL QUERETAR	_	0	3.457564951700	0.00
CERENCIA ESTATAL VERACRUZ		447,234	3.457564951700	1,546,340,60
GERENCIA ESTATAL MICHOACA		1,919,455	3.457564951700 3.457564951700	6.636.640.33 9.955.951.09
GERENCIA METROPOLITANA NA GERENCIA METROPOLITANA SI		2.879.469 8.957.458	3.457564951700	30.970.992.84
OFICINA CENTRAL	8 /	6.394.500	3.457564951700	22,109,399.0
	<u> </u>			84,715,406.64
:F==::::::	M.A	24,501,465	eta ese 100 mai 10	(8) 48 (8) 44 (4) (1) (1) (1) (1)
SU	DEBIDAMENTE CONCILIADA	OTRAS SALIDAS CON LA SUBGERENCIA DE PRO LITROS EQUIVALENTES	DUCCION DEL CENTRO DE TRA	

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 344 de 350









LÍCONSA, SIÁ DE CIV. CALCULO DE RECURSO SEISCALES POR COMPRAS DE L'ECHE N'ACION AL PROGRAMA DE ABASTO SOCIALISCH THUAHUAT.

<u> JUNIO / 2009</u>

CONSUMOS DE LECHE EN POLVO NACIONAL (DEBIDAMENTE CONCUADA CON EL MAQUILADOR INDÚSTRAS LACTEAS CHIHUAHUENSES

3,903,349	3.457564952557	13,496,082,70
CONSUMIDOS EN EL MES	DE MES	ADISTRIBUIR
LITROS EQUIVALENTES	SUBSIDIO UNITARIO	RECURSOS FISCALES
		AND THE RESIDENCE OF THE PROPERTY OF THE PROPE
The second of th	S EN EL PROGRAMA DE ABASTO SOCIAL - 19 34 .	

Centro de Trabajo	Sobres	%	Recursos Fiscales por Traspasar
S. Chihuahua	298,260	15.51%	2,093,444.2
S. Aguascalientes		0.00%	0.0
S. Baja California		0.00%	0.0
S. Baja California Sur		0.00%	0.0
S. Chiapas		0.00%	0.0
S. Coahulla	292,248	15.20%	2,051,246,9
S. Durango	287,424	14.95%	2,017,387.9
S. Guanajuato	·	0.00%	0.1
S. Guerrero		0.00%	0.0
S. Hidalgo		0.00%	0.
S. Morelos		0.00%	0.
S. Navarit	199.152	10.36%	1,397,819
S. Nuevo León	202,464	10.53%	1,421,065.
S. Puebla		0.00%	0.
S. San Luis Potosi		0.00%	0.
S. Sinaloa	185.220	9.63%	1,300,032
S. Sonora	262.224	13.64%	1.840.512
S. Tamaulipas	195.840	10.18%	1,374,572
.S. Tabasco		0.00%	. 0.
S. Zacatecas		0.00%	0.
erencia Estatal Colima		0.00%	0.
erencia Estatal Jalisco		0.00%	0.
erencia Estatal Michoacán		0.00%	. 0.
Perencia Estatal Caxaca		0.00%	0.
Perencia Estatal Tlaxcala		0.00%	0.
erencia Estatal Valle de Toluca		0.00%	0.
erencia Estatal Veracruz		0.00%	0.
erencia Metropolitana Norte		0.00%	0.
erencia Metropolitana Sur		0.00%	n

¹_/ Inventario Inicial Sin Subsidio por ser Litros de Leche Fresca de Años Anteriores



Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 345 de 350



^{2 /} Los consumos reales del mes fueron por 3,903,349 lts. equivalentes; es decir 481,479,68 kgs. LEP del código 021 (Incluye merma 1.5%), 3_/ Traspaso a Querê ero por 0 lts. equivalentes.

^{4 /} Traspaso a Veracruz por 447,234 litros equivalentes; es decir 52,875 kgs. LEP del código 021 (incluye merma 1.5%).

^{5 /} Traspaso a Michoacán por 1,919,455 lts. equivalentes; es decir 168,000 kgs. de LDP del código 023 fincluye merma 1.5%).

^{6 /} Traspaso a Metro Norte por 2,879,469 its. equivalentes, es decir 252,025 kgs. LDP del código 023 (incluye marma 1,5%).





VIII. HISTORIAL DE CAMBIOS

Revisión núm.	Fecha de aprobación	Descripción del cambio	Motivo(s)
00	31-10-2001	Documento original con clave: DF-005-2001 del 31 de octubre de 2001	
01	22-02-2006	Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008 vigencia del 22 de febrero de 2006.	 Actualización del documento, acorde a las nuevas líneas de producción de la Empresa. De acuerdo a la S.H.C.P., Subsecretaria de Egresos; a partir del ejercicio 2006, LICONSA deberá unificar su contabilidad de acuerdo con los lineamientos de la Contabilidad Gubernamental del Sector Paraestatal. Por lo anterior, cambian de número todas las cuentas de mayor; además de que el registro contable se hará a cuatro niveles.
		Cambio de formato.	Homologación conforme a la Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Normativos, con clave: VST-DA-GS-002 de fecha 3 de febrero de 2005.
02	18-12-2009	Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008	- Adiciones al documento, derivado de la nueva línea de producción de Leche UHT instalada en la Gerencia Metropolitana Sur y que inició actividades a fines de octubre de año 2009.
			- Actualización Procedimiento para la Asignación de los Recursos Fiscales para Cubrir el Deficiente de Operación por Compras de Leche Fresca y/o Leche en Polvo de Origen Nacional; ya que estos recursos solo se asignarán al Programa de Abasto Social de Leche.













		Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008.	-	De los Catálogos de Códigos de los Almacenes de: Materia Prima, Materiales de Envase y Empaque, Producto Semiterminado y Producto Terminado. De la asignación de los números de
			-	los Centros de Acopio. De conceptos del gasto de los Centros de Acopio.
			-	De Centros de Costos de Gerencias Estatales y Programas de Abasto Social.
			-	De Centros de Costos de los Centros de Acopio y Coordinaciones Regionales.
			-	De los conceptos del gasto de Gastos de Operación y Fabricación.
			_	Conciliación por concepto de compras de leche nacional, por maquila de secado de leche fresca y por maquila de UHT. en los Centros de Trabajo.
		Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.	-	Apego a las nuevas disposiciones emitidas por la SHCP Norma NEIFGSP-007; así como NIF B-10, emitida por el CINIF.
		Diconsa	-	El registro de los descuentos a Diconsa, ahora deberán aplicarse a la cuenta de Clientes y no a acreedores diversos como se venía contabilizando.
03	27-02-2015	Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008	•	Modificaciones al método, ahora fórmula, de valuación de los inventarios.
			_	Incorporación de un punto denominado "Tratamiento Contable del Subproducto Crema"

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 347 de 350 Dirección de Finanzas y Planeación









04	18-12-2015	Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008	- De conformidad con la normatividad se incorpora en todo el documento el
			- Corrección de los textos que dicen Subgerencia de Producción y Mantenimiento por Subgerencia de Producción y Mantenimiento Industrial, que es el nombre correcto. - Corrección de los textos que dicen Subgerencia de Distribución de Leche por Subgerencia de Distribución y Mantenimiento, que es el nombre correcto.
		Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008, con lo que establece la NIF C-4	- Se incorpora en en inciso VI. Políticas Generales punto 4. Costo de Producción el parráfo 44.3.10 de la Norma de Información Financiera C-4 Inventarios que a la letra dice: "Para determinar el costo de producción no es factible definir una metodología única que sea aplicable en todos los casos, por lo que cada Entidad, de acuerdo con su estructura y características, debe efectuar esa determinación".
			- Se establece la norma de que Liconsa determinó que la distribución de los gastos de fabricación los realice cada Planta Productiva dadas sus distintas líneas de producción, mediante el documento denominado: "Cédula del Cálculo de Costo Fijo Real"; dicha cédula, podrá ser adaptada dependiendo de las líneas de producción que cada Centro de Trabajo tenga, pero respetando su estrucura.

7

Fecha: 18-Diciembre-2015 Página: 348 de 350







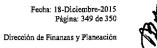


	Actualización del documento, clave: VST-DFP-PL-008, con lo que establece la NIF C-4	-	Además se establece que para el llenado de la Cédula del Cálculo del Costo Fijo Real, los Centros de Trabajo elaborarán papeles de trabajo, clasificando los gastos de fabricación en: 4225 Gastos de Fabricación Directos, 4226a Gastos de Fabricación Indirectos Asignados, 4226b Gastos de Fabricación Indirectos No Asignados y 4427 Gastos de Centros de Acopio. Así mismo, se realizan modificaciones en cuanto al registro contable de la crema, apegados a lo que señala la Norma de Información Financiera C-4 Inventarios emitida por el CINIF.
			Lo anterior de acuerdo con el párrafo 44.3 denominado Costos de Producción y el párrafo 44.3.8 que señala que 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.













IX AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE MEJORA REGULATORIA INTERNA

NOMBRE

FECHA

FIRMA

LIC. REYNALDO CUAUHTEMOC HERNANDEZ CUEVAS

Titular de la Unidad Jurídica

C. MARCO ANTONIO GONZALEZ AMARO

Director de Administración

LIC. LETICIA MARIANA GÓMEZ ORDAZ

Director de Abasto Social

04-01-16

LIC. ÁNGELSALVADOR GUEVARA SANCHEZ

Director Comercial

LUIS GENDRÓN PENSADO

Encargado de la Dirección de Producción

C.P. MARTÍN DEL CASTILLO TOLEDO

Director de Finanzas y Planeación

LIC. ARACELI BEGOÑA HERNÁNDEZ MANCILLA

Titular de la Unidad de Comunicación Social

06/01/6