



Av. Paseo de la Reforma 295 – Piso 8 Col.
Cuauhtémoc, Del. Cuauhtémoc C.P. 06500
Ciudad de México, México

Liconsa, S. A. de C.V.

**(Empresa de Participación Estatal
Mayoritaria del Gobierno Federal)**

**Estados financieros e informe de
los auditores independientes
31 de diciembre de 2022 y 2021**



Liconsa, S. A. de C.V.

(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal)

Estados financieros e informe de los auditores independientes

31 de diciembre de 2022 y 2021

Índice

Contenido	Página
Informe de los auditores independientes	1 a 5
Estados financieros:	
Estados de actividades	1 de 1
Estados de situación financiera	1 de 1
Estados de variaciones en la Hacienda Pública	1 de 1
Estado analítico del activo	1 de 1
Estado analítico de la deuda y otros pasivos	1 de 1
Estados de flujos de efectivo	1 de 1
Conciliación contable presupuestaria	1 y 2
Estado de cambios en la situación financiera	1 de 1
Patrimonio del ente público del sector paraestatal	1 de 1
Informe de pasivos contingentes	1 y 2
Notas sobre los estados financieros	1 a 61

Informe de los auditores independientes

A la Secretaría de la Función Pública,
Al Consejo de Administración de Liconsa, S.A. de C.V.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Liconsa, S.A. de C.V. (LICONSA), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2022, y el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera, que se indican en el apartado de "Bases de Preparación de los Estados Financieros" de las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros que se acompañan, y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis

1. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Como se indica en la Nota de estimación para cuentas incobrables, en este rubro se encuentran registradas cuentas por cobrar en trámite legal, mismas que se generaron de cuentas pendientes de cobro desde el año 2020, relacionadas con los adeudos a favor de LICONSA a cargo de los coproductores para el secado de leche. Sobre dichos adeudos a partir del año 2022 se iniciaron las gestiones legales para su recuperación por esta vía. De acuerdo con los estatutos sociales de LICONSA se ha creado la estimación para cuentas de cobro dudoso por \$1,065,435,326, dicho registro fue realizado al amparo de un acuerdo tomado por el Consejo de Administración de LICONSA.

Asimismo, el Consejo de Administración tomó conocimiento de otros adeudos por un importe de \$24,750,918, sobre los cuales también se tomó la decisión de crear la estimación para cuentas de cobro dudoso, al amparo del acuerdo de consejo antes mencionado.

No obstante que se procedió al registro de la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, en caso de no ser favorables las resoluciones judiciales en proceso ante la Fiscalía General de la República (FGR), dichos adeudos serán cancelados reconociendo un daño patrimonial para LICONSA, el cual también deberá ser aprobado por el Consejo de Administración de conformidad con lo establecido en el artículo vigésimo numeral 17 de los estatutos sociales de LICONSA. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

2. Base de preparación de los estados financieros y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos, en el apartado "Bases de Preparación de los Estados Financieros", en el que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

3. Registro de beneficios a los empleados

La cuantificación y registro de estos beneficios se reconocen con base en lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal 05-Obligaciones laborales ("NIFGG SP 05") donde se señala la aplicación obligatoria de la normatividad establecida en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados" salvo cuando esto implica la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable. En 2022 la Entidad determinó un resultado desfavorable por un importe de \$1,803,888,361, por lo que cumpliendo con las disposiciones de la norma referida no registró los efectos de las obligaciones laborales respectivos, mismos que fueron consignados en el estudio actuarial que considera el pasivo por obligaciones laborales sobre el personal propio de la Entidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Liconsa, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha, que se presentan únicamente para fines comparativos, fueron auditados por otros contadores públicos independientes, cuyo dictamen, de fecha 22 de marzo de 2022, muestra una abstención de opinión e incluye en el fundamento de su opinión los siguientes asuntos:

"Fundamentos de la denegación (abstención) de opinión

Como resultado de la auditoría que efectuamos a los estados financieros adjuntos, tuvimos diversas limitaciones para efectuar nuestro trabajo, por lo que no pudimos satisfacernos del correcto registro contable de diversos montos relevantes relacionados con las operaciones que se describen a continuación:

1. Al 31 de diciembre de 2021 existen saldos de deudores diversos que ascienden a \$1,344,465,818 y que se presentan formando parte del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, los cuales incluyen \$1,005,830,448 y \$42,982,647 que corresponden a saldos cuyo origen proviene de registros de inventarios entregados que han estado en poder de terceros y anticipos pagados a proveedores, respectivamente, sobre los cuales la Entidad no nos

proporcionó la información necesaria para gestionar las confirmaciones de saldos con aquellas empresas que tienen en su poder las mercancías propiedad de la Entidad y tampoco nos proporcionó la evidencia documental mediante la cual pudiéramos verificar la existencia de las transacciones que generaron los saldos registrados originalmente en 2020 en las cuentas contables de inventarios, y traspasadas en 2021 a las cuentas de deudores diversos.

2. Al 31 de diciembre de 2021 el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes incluye las cuentas por cobrar a concesionarios de lecherías, las cuentas del programa comercial y las reclamaciones por cobrar, que suman \$139,588,094, las cuales incluyen \$91,746,471 que se generaron en ejercicios anteriores en las que no pudimos aplicar procedimientos de auditoría que nos permitieran obtener la documentación necesaria para comprobar la existencia de dichas cuentas y su recuperación.
3. Al 31 de diciembre de 2021 se reportan Cuentas por Pagar a Corto Plazo, que incluyen saldos a favor de proveedores, acreedores y provisiones diversas por \$364,223,614, \$327,565,878 y \$85,016,555, respectivamente, en cuya revisión determinamos lo siguiente:
 - a) Sobre los montos de proveedores y acreedores revisamos el 55% de dichos saldos y determinamos que en la mayoría de las pruebas selectivas de auditoría que efectuamos para comprobar la existencia de dichos saldos por pagar, no obtuvimos las facturas y documentos que amparan las obligaciones a favor de los proveedores y acreedores, así como las evidencias documentales relativas a que la prestación de los servicios y/o la recepción de bienes se haya efectuado.
 - b) No obtuvimos la suficiente información y documentación que nos haya permitido comprobar que los pasivos a favor de terceros registrados en las cuentas de provisiones diversas estén correctamente documentados y correspondan a pasivos reales.
 - c) La Entidad realizó durante una operación contable mediante la cual registro una cancelación de inventarios por \$310,277,138, importe que fue aplicado disminuyendo el saldo de las cuentas de proveedores, y la Entidad no nos proporcionó la información y/o evidencia documental que soportó ese registro contable.
4. Al 31 de diciembre de 2021 efectuamos pruebas selectivas para la revisión de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, así como de los gastos de funcionamiento realizados, en la mayoría de estas pruebas no obtuvimos diversos documentos que requerimos para soportar con suficiencia nuestra auditoría, particularmente documentación que permitiera validar la venta de productos y la evidencia de recepción de los bienes adquiridos o la prestación de los servicios recibidos.
5. Como resultado de los procedimientos que aplicamos en la auditoría de los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, determinamos lo siguiente:
 - a) Identificamos y concluimos que existen deficiencias significativas en los sistemas de control interno en la operación de la Entidad.
 - b) Durante el proceso de la auditoría hubo una falta de atención significativa para entregarnos de manera oportuna la información y documentación que requerimos para realizar nuestra auditoría y tener las condiciones adecuadas o apropiadas para efectuar un trabajo efectivo.
 - c) No tenemos certeza de que en el curso de la auditoría nos hayan comunicado los asuntos sensibles que pudiesen tener un impacto material en la información financiera de la Entidad.

- d) No tenemos la certeza de que durante el curso de la auditoría nos hayan revelado la información relativa a posibles fraudes, denuncias o sospechas de fraude, donde presumiblemente pudiesen estar involucrados empleados, exempleados, y funcionarios que desempeñan funciones significativas en el control interno, que pudiesen haber originado quebrantos que puedan tener un efecto material en los estados financieros de la Entidad.

Conforme lo indicado en los cuatro párrafos anteriores, expresamos que tenemos dudas razonables y reservas manifiestas sobre la veracidad de la información financiera que esta presentada en los estados financieros adjuntos; consecuentemente, confirmamos que no emitimos ninguna opinión sobre los mismos."

Evento posterior

Como parte de las actividades de fiscalización de la Cuenta Pública de 2021, el 21 de febrero de 2023 la Auditoría Superior de la Federación presentó el informe de resultados de su "Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2021", en el que se incluyeron tres auditorías de desempeño y una auditoría de cumplimiento realizadas a LICONSA, cuyo objetivo fue fiscalizar el desempeño y la gestión financiera de LICONSA; como resultado de la revisión de cumplimiento se determinaron observaciones a los rubros de derechos a recibir efectivo y equivalentes e inventarios en los que se determinaron \$258,041,100 pendientes por aclarar y se generaron treinta recomendaciones, una promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria y tres pliegos de observaciones. A la fecha de emisión de este informe no ha concluido el plazo para que LICONSA de respuesta a las observaciones determinadas.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en las Notas de Gestión Administrativa en el apartado "Bases de Preparación de los Estados Financieros" a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de continuar como tal.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.

C.P.C. Martín Pérez García
Socio

Ciudad de México,
17 de marzo de 2023.

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(PESOS)

Ente Público:

Liconsa, S.A. de C.V.

Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	4,722,735,466	4,896,031,493	Gastos de Funcionamiento	10,754,747,221	9,723,061,262
Impuestos	0	0	Servicios Personales	1,087,966,027	1,188,337,950
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	8,844,596,117	7,709,211,800
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	822,185,077	825,511,512
Derechos	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Productos	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Aprovechamientos	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	4,722,735,466	4,896,031,493	Subsidios y Subvenciones	0	0
			Ayudas Sociales	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	5,256,281,837	5,644,047,183	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	5,256,281,837	5,644,047,183	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
			Donativos	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	221,195,971	1,139,612,147	Transferencias al Exterior	0	0
Ingresos Financieros	101,737,787	34,357,087	Participaciones y Aportaciones	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Convenios	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	119,458,184	1,105,255,060	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	10,200,213,274	11,679,690,823	Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,249,354,414	155,346,064
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,100,161,915	12,116,112
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	149,192,499	143,229,952
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	12,004,101,635	9,878,407,326
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,803,888,361	1,801,283,497

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNANDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(PESOS)

Ente Público:		Liconsa, S.A. de C.V.			
Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	1,086,096,359	1,514,791,515	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,097,150,600	775,887,617
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,929,121,717	3,105,796,692	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,249,126	13,059,979	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	1,163,802,990	760,245,956	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	101,726,445	92,718,330	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-1,123,563,961	-5,210,605	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	88,867,781	85,016,555
Total de Activos Circulantes	4,172,432,676	5,481,401,867	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	1,186,018,381	860,904,172
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,000	1,000	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,078,817,309	1,078,817,309	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	1,694,018,359	1,695,943,469	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	37,482,161	37,482,162	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,403,797,213	-2,345,382,380	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	671,758,411	701,621,596
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	671,758,411	701,621,596
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	1,857,776,792	1,562,525,768
Total de Activos No Circulantes	406,521,616	466,861,560	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	4,578,954,292	5,948,263,427	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,534,404,321	4,534,404,321
			Aportaciones	925,538,373	925,538,373
			Donaciones de Capital	2,296,960	2,296,960
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	3,606,568,988	3,606,568,988
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,813,226,821	-148,666,662
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,803,888,361	1,801,283,497
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-247,798,091	-2,030,477,628
			Revalúos	0	0
			Reservas	99,131,430	99,131,430
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	139,328,201	-18,603,961
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	2,721,177,500	4,385,737,659
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,578,954,292	5,948,263,427

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y somos responsables del emisor.


Hiram Benjamín Rubio
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elabora: C.P. LEOPOLDO ANZURES
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

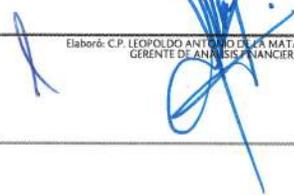
Ente Público:

LiconsA, S.A. de C.V.

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	1,784,063,431	414,754,296	PASIVO	325,114,209	29,863,185
Activo Circulante	1,723,723,487	414,754,296	Pasivo Circulante	325,114,209	0
Efectivo y Equivalentes	428,695,156	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	321,262,983	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	176,674,975	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	2,189,147	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	403,557,034	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	9,008,115	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,118,353,356	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	3,851,226	0
Activo No Circulante	60,339,944	0	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	29,863,185
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	1,925,110	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	1	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	58,414,833	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	29,863,185
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	1,940,611,699	3,605,171,858
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,940,611,699	3,605,171,858
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	3,605,171,858
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,782,679,537	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	157,932,162	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó:  **MIAMI BENJAMÍN RUBIO**
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Elaboró:  **C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ**
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

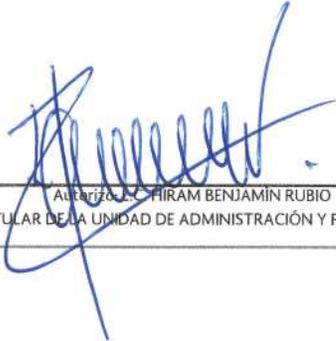
CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

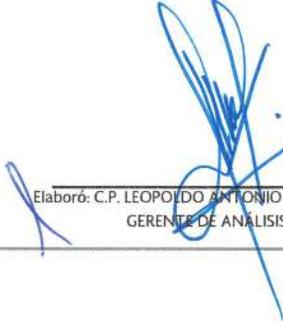
Ente Público:

Liconsá, S.A. de C.V.

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	4,534,404,321				4,534,404,321
Aportaciones	925,538,373				925,538,373
Donaciones de Capital	2,296,960				2,296,960
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	3,606,568,988				3,606,568,988
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		-1,949,950,159	1,801,283,497		-148,666,662
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,801,283,497		1,801,283,497
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,030,477,628			-2,030,477,628
Revalúos		0			0
Reservas		99,131,430			99,131,430
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-18,603,961			-18,603,961
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	4,534,404,321	-1,949,950,159	1,801,283,497	0	4,385,737,659
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	0				0
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022		1,782,679,537	-3,447,239,696		-1,664,560,159
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,803,888,361		-1,803,888,361
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,782,679,537	-1,801,283,497		-18,603,960
Revalúos			0		0
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			157,932,162		157,932,162
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	4,534,404,321	-167,270,622	-1,645,956,199	0	2,721,177,500

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Autorizó: C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
 CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (PESOS)

Ente Público: _____

Liconsa, S.A. de C.V.

Concepto	2022
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	10,040,286,494
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	159,926,780
Ingresos Financieros	1,711,556
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	102,526,874
Otros ingresos contables no presupuestarios	55,688,350
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	10,200,213,274
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	11,105,114,607
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	462,066,654
Materias primas y materiales de producción y comercialización	410,549,761
Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0

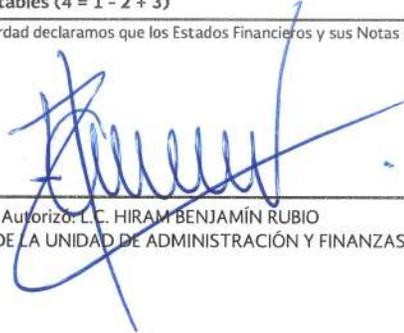
Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

Ente Público: Liconsa, S.A. de C.V.

Concepto	2022
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	51,516,893
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	1,361,053,682
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	159,889,072
Provisiones	93,525
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	1,110,456,471
Otros gastos	0
Otros gastos contables no presupuestarios	90,614,614
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	12,004,101,635

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

Ente Público: Liconsa, S.A. de C.V.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	5,948,263,427	1,100,679,307,314	1,102,048,616,449	4,578,954,292	-1,369,309,135
Activo Circulante	5,481,401,867	1,100,669,981,951	1,101,978,951,142	4,172,432,676	-1,308,969,191
Efectivo y Equivalentes	1,514,791,515	1,045,128,405,608	1,045,557,100,764	1,086,096,359	-428,695,156
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,105,796,692	8,908,019,129	9,084,694,104	2,929,121,717	-176,674,975
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	13,059,979	155,222,681	153,033,534	15,249,126	2,189,147
Inventarios	760,245,956	46,224,242,767	45,820,685,733	1,163,802,990	403,557,034
Almacenes	92,718,330	186,364,551	177,356,436	101,726,445	9,008,115
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-5,210,605	67,727,215	1,186,080,571	-1,123,563,961	-1,118,353,356
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	466,861,560	9,325,363	69,665,307	406,521,616	-60,339,944
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,000	0	0	1,000	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,078,817,309	0	0	1,078,817,309	0
Bienes Muebles	1,695,943,469	9,758,182	11,683,292	1,694,018,359	-1,925,110
Activos Intangibles	37,482,162	0	1	37,482,161	-1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,345,382,380	-432,819	57,982,014	-2,403,797,213	-58,414,833
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMIN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNANDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

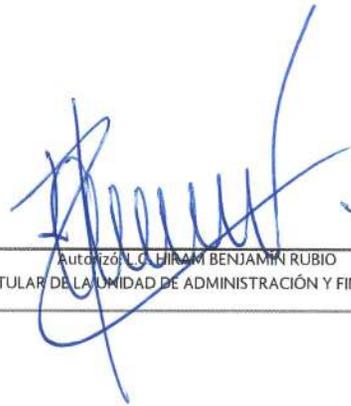
Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

Ente Público: Licons, S.A. de C.V.

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			1,562,525,768	1,857,776,792
Total Deuda y Otros Pasivos			1,562,525,768	1,857,776,792

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Autorizó: LIC. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(PESOS)

Ente Público:

Liconsá, S.A. de C.V.

Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	10,200,213,274	11,679,690,823	Origen	0	0
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Derechos	0	0	Aplicación	0	0
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos	0	0	Bienes Muebles	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	4,722,735,466	4,896,031,493	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	5,256,281,837	5,644,047,183	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Otros Orígenes de Operación	221,195,971	1,139,612,147	Origen	139,328,201	0
Aplicación	11,913,027,513	9,794,242,472	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Personales	1,087,966,027	1,188,337,950	Interno	0	0
Materiales y Suministros	8,753,521,995	7,625,088,727	Externo	0	0
Servicios Generales	822,185,077	825,511,512	Otros Orígenes de Financiamiento	139,328,201	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Aplicación	-1,144,790,882	1,627,343,361
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Interno	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Externo	0	0
Pensionamientos y Jubilaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	-1,144,790,882	1,627,343,361
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,284,119,083	-1,627,343,361
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-428,695,156	258,104,990
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,514,791,515	1,256,686,525
Transferencias al Exterior	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,086,096,359	1,514,791,515
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	1,249,354,414	155,304,283			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,712,814,239	1,885,448,351			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró: LIC. HIRSHY BENJAMIN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta Pública 2022

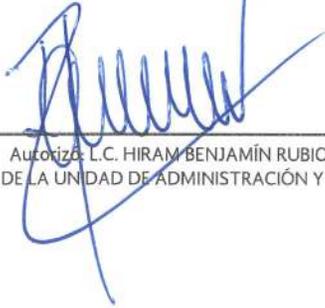
CUENTA PÚBLICA 2022
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL

(PESOS)

Ente Público: _____ Liconsa, S.A. de C.V. _____

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	2,721,177,500
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	99.99
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	2,720,905,382

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

LICONSA, S.A. DE C.V.
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

➤ **Informe de Pasivos Contingentes.**

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se informa que LICONSA, S.A. de C.V. (LICONSA) al 31 de diciembre de 2022, tiene la siguiente integración sobre pasivos contingentes:

- ❖ Se hace de conocimiento que la Unidad Jurídica le ésta dando seguimiento a 306 asuntos jurídicos y a continuación se muestran conceptos y montos correspondientes de los asuntos relevantes.

Es importante señalar que el importe total por estos conceptos se encuentra registrado en Cuentas de Orden al mes de diciembre de 2022.

TIPO DE JUICIO	CANTIDAD	NÚMERO DE JUICIOS		IMPORTE	
		SIN MONTO ESTIMADO, APROXIMADO O DETERMINADO	MONTO ESTIMADO, APROXIMADO O DETERMINADO	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
Laboral	303	0	303	297,030,971.0	0
Ordinario Civil	2	0	2	4,117,344.0	0
Recurso de Revisión	1	0	1	4,986.0	0
TOTAL	306	0	306	301,153,301.0	0

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral II, inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece:

“ H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

- ❖ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien
- ❖ Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - I. No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien
 - II. El importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

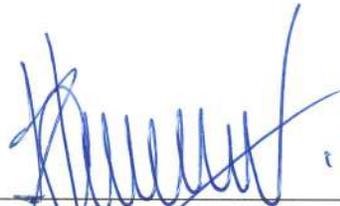
En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.”.

➤ **Pliego preventivo de responsabilidades.**

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2022, refleja un importe de 35,607.7 miles de pesos por los pliegos preventivos fincados a funcionarios y ex funcionarios de la Entidad por parte de la Secretaría de la Función Pública y que no se ha notificado su baja por parte de la autoridad.

➤ **Adeudos por recuperar en trámite legal.**

Corresponden a los importes en proceso de recuperación al 31 de diciembre de 2022 ascienden a 2,723.7 miles de pesos.



Autorizó: L. C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO



LICONSA, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. NOTAS DE DESGLOSE.

➤ **Notas al Estado de Situación Financiera.**

❖ **1.1.1 Efectivo y Equivalentes.**

La disponibilidad al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, se integran como sigue:

Concepto	2022	2021
Bancos	38,796,438.0	83,117,043.0
Efectivo	3,279,839.0	2,537,251.0
Inversiones en Valores	1,044,020,082.0	1,429,137,221.0
Total	1,086,096,359.0	1,514,791,515.0

❖ **Bancos y Efectivo.**

De los saldos de Bancos e Inversiones por 1,082,816.5 miles de pesos, el 96.1% se encuentra en las Oficinas Centrales dentro de la cuenta de Fondo de Inversión Casa de Bolsa Banorte - Ixe, S.A de C.V. por 1,044,020.0 miles de pesos, el resto se encuentra en 52 cuentas bancarias y de inversión radicadas en los Centros de Trabajo y Oficina Central, como se muestra en el Anexo de Relación de Cuentas Bancarias.

El Efectivo por 3,279.8 miles de pesos corresponde a los saldos en Centros de Trabajo por cobranza en tránsito de ser deposita en Cuenta Concentradora y del monto en Caja de Oficina Central

Oficina Central es quien tiene a su cargo la dispersión de recursos a cuentas bancarias de Centro de Trabajo para el pago de obligaciones del devengado en cada uno de ellos.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ Inversiones en Valores.

El rubro de Inversiones en Valores al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, se integra como sigue:

Concepto	2022	2021
Inversiones Bancomer S.A., Custodia	43.0	1,409,309,950.0
Inversiones Banamex S.A.	0.0	19,827,271.0
Inversiones casa de bolsa Banorte S.A.	1,044,020,039.0	0.0
Total	1,044,020,082.0	1,429,137,221.0

- Inversiones Bancomer, S.A., Custodia se encuentra sustentado a través del contrato de custodia número 40012635, que involucra a BBVA Bancomer como agente proveedor del servicio de custodia de la operación ante la Institución Privada de Custodia y Administración de Valores (SD INDEVA), instituto encargado de la guarda, custodia, administración, compensación y liquidación de valores, donde las inversiones permanecen conforme al plazo pactado.
- Inversiones Banamex, S.A., se encuentra sustentado a través del contrato número 71078841, en donde se presentan los valores de los títulos adquiridos del instrumento financiero por la Bolsa Mexicana de Valores.
- Inversiones Casa de Bolsa Banorte S.A., se encuentra sustentado a través del contrato número 1832385, en donde se presentan los valores de los títulos en documentos gubernamentales a plazo de 24 horas, adquiridos los instrumentos financieros en la Bolsa Mexicana de Valores.

❖ 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2022

Cuentas por Cobrar	2022	2021
Diconsas, S.A. de C.V. (DICONSA)	73,812,006.0	118,201,631.0
Cuentas por Cobrar Programa Comercial	24,016,903.0	18,988,391.0
Concesionarios	43,975,949.0	43,509,618.0
Otras Cuentas	3,065,622.0	893,828.0
Cuentas por Cobrar en Trámite Legal	1,111,024,143.0	19,437,093.0
Reclamaciones por Cobrar	36,967,408.0	76,196,257.0
Cuentas por Cobrar	1,292,862,031.0	277,226,818.0
Seguridad alimentaria mexicana (SEGALMEX)	116,382,234.0	116,382,235.0
Otros Deudores	39,271,219.0	1,228,083,583.0
Deudores Diversos a Corto Plazo	155,653,453.0	1,344,465,818.0
IVA por acreditar	1,428,336,203.0	1,448,051,115.0
IVA pendiente por acreditar	52,270,030.0	36,052,941.0
Otros a Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,480,606,233.0	1,484,104,056.0
Total	2,929,121,717.0	3,105,796,692.0

La antigüedad de los saldos de las Cuentas Por Cobrar y Otros Deudores integra de la forma siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Por Vencer	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	Total
DICONSA, S.A DE C.V	71,463,410.0	1,645,424.0	218,790.0	0.0	484,381.0	73,812,005.0
Cuentas por Cobrar Programa Comercial	15,822,837.0	1,264,862.0	2,585,229.0	93,014.0	4,250,961.0	24,016,903.0
Concesionarios	30,377,060.0	4,348,597.0	778,912.0	269,081.0	8,202,299.0	43,975,949.0
Otras Cuentas	3,047,211.0	14,056.0	3,168.0	396.0	791.0	3,065,622.0
Suma	120,710,518.0	7,272,939.0	3,586,099.0	362,491.0	12,938,432.0	144,870,479.0

Otros Deudores	Por Vencer	30 días	60 días	90 días	Más de 90 días	Total
Deudores Diversos Corto Plazo	2,842,941.0	69,067,074.0	2,294,107.0	1,200.0	69,475,431.0	143,680,753.0
Funcionarios	720,873.0	145.0	187.0	67,445.0	11,184,050.0	11,972,700.0
Suma	3,563,814.0	69,067,219.0	2,294,294.0	68,645.0	80,659,481.0	155,653,453.0

❖ Partes Relacionadas o Vinculadas.

Liconsa S.A. de C.V. y Diconsa S.A. de C.V., tienen un accionista en común que es el Gobierno Federal, representado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ambas entidades poseen una acción, en el caso de LICONSA con DICONSA con valor de 1.0 miles de pesos.

Derivado de esta relación, parte del producto de leche de abasto social y comercial que LICONSA produce es vendida a través de las tiendas que DICONSA opera a nivel nacional, como resultado del convenio celebrado entre ambas empresas para tal fin; por esta razón, LICONSA tiene un saldo por cobrar a DICONSA de 73,812.0 y 118,201.6 miles pesos al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 respectivamente.

Se tiene un saldo pendiente de recuperar a cargo de SEGALMEX por 116,382.2 miles de pesos, los cuales se encuentran conciliados al mes de diciembre de 2022 como se muestra en el formato de Conciliación de Cifras entre LICONSA y SEGALMEX.

CUENTA PÚBLICA 2022

El aumento en la cuenta de tramite legal corresponde a los asuntos que la Dirección de Asuntos Jurídicos ha incorporado a reclamaciones a particulares por la vía jurídica mediante demandas ante la Fiscalía General de la República, correspondiente a Operaciones con Coproductores y deuda de venta de Crema, por los cuales se realizó el movimiento contable por 1,065,435.3 miles de pesos

Del IVA por Acreditar se cuenta con un saldo al mes de diciembre de 2022 por 1,428,336.2 miles de pesos, mientras que el IVA por Acreditar ascendió a 52,270.0 miles de pesos. Cabe señalar que se han realizado acciones que permitieron la recuperación de 405,210.5 miles de pesos acumulados al cierre de 2022; adicionalmente se tienen 3 solicitudes en proceso de definición por parte del SAT. Es importante señalar que, de todos los procesos de solicitud realizados, se ha conseguido la recuperación de todos ellos, y no habido ningún rechazo o perdida de derechos de recuperación por vigencia.

❖ Otras Dependencias del Sector Público

LICONSA, tiene relación comercial con otras Dependencias u Organismos del sector público, las cuales se registran contablemente en las Cuentas por Cobrar "Programa Comercial", que al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 alcanzó un saldo de 27,275.8 y 18,988.3 miles de pesos, respectivamente, adicionalmente existen adeudos a cargo de entidades y dependencias de los tres niveles de Gobierno que se desglosa de la siguiente manera:

Dependencia	2022	2021
Desarrollo Integral de la Familia (D.I.F)	152,757.0	194,638.0
I.M.S.S	8,131,732.0	6,972,762.0
Gobierno de los Estados	475,381.0	457,645.0
ISSSTE	373,491.0	
Total	9,133,361.0	7,625,045.0

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Concepto	2022	2021
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	14,277,596.0	11,948,696.0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo (energía eléctrica, depuración de cuentas, contratos)	971,530.0	1,111,283.0
Total	15,249,126.0	13,059,979.0

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, los pagos anticipados a corto plazo se conforman principalmente por la adquisición de bienes y servicios, tales como: primas de seguros diversos, compra de vales de gasolina, despensa y alimentación, depósitos en garantía, entre otros, así como el Impuesto Sobre la Renta retenido por instituciones bancarias y financieras en el mes.

❖ Inventarios.

• Bienes disponibles para su transformación o consumo

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.

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los inventarios se integran como sigue:

Concepto	2022	2021
Inventario de Mercancías Terminadas	168,366,859.0	297,828,629.0
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	1,159,146.0	8,974,009.0
Inventario de Materia Prima, Materiales y Suministros para la Producción	994,276,986.0	453,443,318.0
Total	1,163,802,990.0	760,245,956.0

CUENTA PÚBLICA 2022

La variación observada al 31 de diciembre de 2022, se debe principalmente al incremento en la compra de leche en polvo que de 21,913,475 kilogramos adquiridos en 2021, en el presente ejercicio se adquirieron 40,382,725 kilogramos (18,469,250 kilogramos más que en 2021), lo anterior para cubrir la baja en la captación de leche fresca para cumplir con el programa de abasto social.

Las adquisiciones de los inventarios de materia prima, material de envase y suministros para la producción, se registran al costo de adquisición y bajo la fórmula de asignación del costo denominada: "Costos Promedios".

❖ Almacenes.

El almacén está constituido por herramientas, refacciones y accesorios; así como, por el suministro de diversos artículos de laboratorio, oficina y equipo de seguridad, destinados al mantenimiento y conservación de las instalaciones y del equipo de transporte.

Concepto	2022	2021
Almacén de Materiales Suministros y Consumos	101,726,445.0	92,718,330.0
Total	101,726,445.0	92,718,330.0

Las adquisiciones de este almacén se registran a su costo de adquisición, los cuales se valúan aplicando la fórmula de asignación del costo denominada: Costos Promedios".

Por política de LICONSA, al inventario inicial se le suman todas las entradas del mes; se determina un nuevo costo unitario promedio, y a este costo promedio se valúan las salidas del mes.

❖ Estimación para Baja de Inventarios.

Del saldo total que, al 31 de diciembre de 2022 presenta el Almacén de Materiales Suministros y Consumos por 101,726.4 miles de pesos, existe la estimación para baja de inventarios por un monto de 28,674.3 miles de pesos que, de acuerdo con dictamen técnico, corresponden a bienes obsoletos e inservibles que se encuentran en proceso de desincorporación.

❖ 1.2.2 Inversiones financieras a largo plazo.

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ 1.2.4 Bienes muebles, inmuebles e intangibles.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, los saldos se integran de la siguiente manera:

➤ Bienes inmuebles.

Concepto	2022	2021
Terrenos	130,453,056.0	130,453,056
Edificios no habitacionales	948,364,253.0	948,364,253
Total	1,078,817,309.0	1,078,817,309.0

Los bienes inmuebles en los estados financieros se presentan a valor revaluado por 1,078,817.3 miles de pesos, integrándose de su valor histórico por 341,010.6 miles de pesos (ver anexo bienes inmuebles), y su revaluación por 680,671.6 miles de pesos; así mismo se incluyen en el valor total, inmuebles que a la fecha no han sido registrados ante el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) por un valor de 54,361.6 miles de pesos y 2,773.5 miles de pesos que corresponden a edificación a préstamo indefinido del INDAABIN en el Estado de Baja California, por lo que la integración para el ejercicio 2022 es la siguiente:

Concepto	Importe
Terrenos	26,666,186.0
Edificios no habitacionales	314,344,420.0
Valor Histórico (Anexo Bienes Muebles)	341,010,606.0
Inmuebles en Comodato	54,361,649.0
Inmueble a Préstamo por parte del INDAABIN	2,773,485.0
Actualización Contable de los Inmuebles	680,671,569
Total	1,078,817,309.0

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Bienes muebles.

Concepto	2022	2021
Maquinaria y equipo	1,275,968,765.0	1,276,019,509.0
Mobiliario y equipo de administración	216,426,569.0	216,702,851.0
Equipo de transporte	201,623,025.0	203,221,109.0
Total	1,694,018,359.0	1,695,943,469.0

El valor de bienes muebles presentado en estados financieros por 1,694,018.3 miles de pesos se integra por su valor histórico de 1,223,342.0 miles de pesos (ver anexo bienes muebles) y su revaluación por 470,676.3 miles de pesos.

➤ Otros activos intangibles.

Concepto	2022	2021
Software	7,561,990.0	7,561,990.0
Otros activos intangibles	29,920,171.0	29,920,171.0
Total	37,482,161.0	37,482,161.0

❖ 1.2.6 Depreciaciones y amortizaciones.

Concepto	2022	2021
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	(788,469,029.0)	(772,807,574.0)
Depreciación acumulada de bienes muebles	(1,599,653,792.0)	(1,550,834,434.0)
Amortización acumulada de activos intangibles	(15,674,392.0)	(14,178,384.0)
Total	(2,403,797,213.0)	(2,337,820,392.0)

CUENTA PÚBLICA 2022

El valor de bienes muebles presentado en estados financieros por 1,694,018.3 miles de pesos se integra por su valor histórico de 1,223,342.0 miles de pesos (ver anexo bienes muebles) y su revaluación por 470,676.3 miles de pesos.

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

➤ **Inventario Físico de Bienes Muebles**

En cumplimiento a lo establecido en las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, Clave: VST-DA-BS-017. Se llevó a cabo dentro del Inventario Físico anual de Bienes Muebles del pasado mes de octubre del 2022, arrojó un resultado en los 33 centros de trabajo y oficina central de un total de 52,149 bienes inventariados, se reportaron 90 faltantes en su integración, lo cual refleja una verificación satisfactoria del Sistema de Control Interno de los Activos Fijos (SICAFI) y que al efectuar esta revisión confirman los saldos de Activos no Circulantes en los Estados Financieros. Al 31 de diciembre de 2022 se tiene un saldo de 406,521.6 miles de pesos, aproximadamente el 8.9% de los 4,578,954.3 miles de pesos, del Activo Total.

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

La depreciación del ejercicio se calcula por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su capitalización y sobre la base de los valores actualizados cuando la inflación sea igual o mayor al 26% en apego a las disposiciones establecidas en el Manual de Normas y Políticas de Operación de Contabilidad General, y a las tasas de depreciación señaladas en los artículos 33, 34 y 35 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente, a las siguientes tasas anuales:

Concepto	Tasa aplicada
Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria y Equipo	8%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Cómputo	30%
Otros activos intangibles (amortización)	5%

CUENTA PÚBLICA 2022

Los bienes de la entidad se encuentran en buen estado, y aquéllos que se encuentran en mal estado se incluyen en el Programa de Desincorporación a efecto de venderlos o donarlos según sea el caso.

Los saldos señalados en el cuadro anterior y los importes mostrados en el rubro de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, suman los importes que se presentan en el rubro de depreciación, deterioro y amortización acumulada de activos diferidos del Estado de Situación Financiera.

❖ 1.1.6 Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, este rubro se integra como se indica:

Concepto	2022	2021
Estimación para Cuentas Incobrables	(1,135,775,060.0)	(19,437,093.0)
Almacén de Recuperación	40,885,412.0	15,896,674.0
Estimación para Baja de Inventarios	(28,674,313.0)	(1,670,186.0)
Total de Estimaciones y Deterioros	(1,123,563,961.0)	(5,210,605.0)

➤ Estimación para cuentas incobrables.

La estimación se ve afectada de manera paralela por el importe de las cuentas en trámite legal aprobados por la Unidad Jurídica en apego a lo dispuesto en el "Manual de Procedimientos de Cancelación de Cuentas Incobrables" (clave VST-DFP-PL-012), así como a las disposiciones establecidas en la Fracción XV, inciso a), del artículo 27 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en este sentido el importe afecta a los resultados de la Empresa cuando la Unidad Jurídica determina alguna cuenta incobrable por incosteable, no localizable, insolvente, etcétera.

Adicionalmente y como resultado de la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, efectuada por del despacho de auditoría externa Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V., en los hallazgos preliminares se plantearon como recomendaciones correctivas el registro de la reserva de cuentas por cobro dudoso por un monto total de 1,065,435.3 miles de pesos, integrados como sigue: a) 1,050,483.5 miles de pesos de adeudo de ex coproductores, b) 14,951.8 miles de pesos por adeudo por venta de crema de ejercicios anteriores; siendo que todos estos casos pendientes se encuentran en Trámite Legal.

CUENTA PÚBLICA 2022

No.	Maquilador y/o Co-productor	Concepto del adeudo	Importe Total
1	Comercializadora de Productos Lácteos de la Laguna S.A. de C.V.	79,550,697 litros Leche Fresca	653,844,946.0
2	Grupo Vicente Suarez 73, S.A. de C.V.	1,261,922.32 Kgs. Leche en Polvo y 20,166,858 litros Leche Fresca	267,250,547.0
3	Embotelladora Monterrey S.A. de C.V.	2,225,261 litros Leche Fresca y préstamo de insumos y materiales para leche UHT	95,175,538.0
4	Mexicana Agronómica, S.A. de C.V.	Pago de coproducción Leche UHT Bolsa Aséptica.	34,212,464.0
5	Saldo Coproductores		1,050,483,495.0
	Grupo Vicente Suarez 73, S.A. de C.V.	Adeudo de 711,992 kgs. de CREMA derivada de - secado de leche fresca en el periodo jul-sep 2020	14,951,831.0
	Saldo al 31 de diciembre de 2022		1,065,435,326.0

Adicionalmente en esta Estimación se incluyen cuenta por cobrar del orden de 24,750.9 miles de pesos, por los cuales únicamente se realizó estimación, pero no se afectó a Trámite Legal por no contar con una aceptación de la Dirección de Asuntos Jurídicos.

No obstante que se procedió al registro de la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de no ser favorable las resoluciones judiciales en proceso ante la Procuraduría General de la República Federal (PGRF), dichos adeudos constituirán un daño patrimonial para la entidad, el cual deberá ser aprobado por el consejo de administración de conformidad con lo establecido en el artigesimo vigésimo numeral 17 de los estatutos sociales de Liconsa S.A. de C.V.

➤ Estimación para baja de inventarios.

La estimación de los inventarios se afecta por el importe del valor de los inventarios que se encuentran dictaminados por el área de control de calidad como no aptos para consumo humano o animal, ni para su venta, que al 31 de diciembre de 2022 se encuentran en trámite de su destino final.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Diferencia de inventarios.

Como resultado de la toma física de inventarios de ejercicios anteriores, al 31 de diciembre de 2022, las diferencias pendientes de aclarar y/o recuperar, son las siguientes:

Centro de Trabajo	2022	2021
1 PAS Baja California	202,671.0	202,671.0
2 PAS Coahuila	131,353.0	131,353.0
3 PAS Chiapas	1,506,508.0	1,506,508.0
4 PAS Quintana Roo	8,329,942.0	8,329,942.0
5 PAS Guerrero	1,092,056.0	993,551.0
Total	11,262,530.0	11,164,025.0

Es importante mencionar que las diferencias de inventarios se encuentran en proceso de fiscalización por parte del Órgano Interno de Control y de la Dirección de Asuntos Jurídicos, para determinar posible fincamiento de responsabilidades, y por las cuales se han realizado los registros contables correspondientes conforme a lo dispuesto en la normativa interna dentro del Manual para Toma Física de Inventarios.

➤ Otros activos.

❖ 1.2.3 Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo plazo.

LICONSA, S.A. de C.V., y DICONSA, S.A. de C.V., tienen un accionista en común, que es el Gobierno Federal, representado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ambas entidades poseen una acción, en el caso de LICONSA con DICONSA por importe de 1.0 miles de pesos.

➤ Cuentas por Pagar a corto plazo.

31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, los saldos se integran de la manera siguiente:

❖ 2.1.1 Pasivo Circulante.

Concepto	2022	2021
Proveedores por Pagar	1,097,150,600.0	775,887,617.0
Total Pasivo Circulante	1,097,150,600.0	775,887,617.0

CUENTA PÚBLICA 2022

El Pasivo Circulante se integra por antigüedad de saldo como sigue:

Cuenta	Suma Total	Por Vencer	30 días	60 días	90 días	Más de 90 Días
Proveedores	608,963,111.0	334,554,944.0	190,528,998.0	40,187,082.0	7,437,773.0	36,254,314.0
Acreedores	392,237,060.0	199,555,592.0	9,341,049.0	139,857.0	376,187.0	182,824,375.0
Subtotal	1,001,200,171.0	534,110,536.0	199,870,047.0	40,326,939.0	7,813,960.0	219,078,689.0
Más: Impuestos Y Derechos Por Pagar	95,950,429.0	95,950,429.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,097,150,600.0	630,060,965.0	199,870,047.0	40,326,939.0	7,813,960.0	219,078,689.0

Es importante destacar que, dentro de las Políticas de Cierre Contable del año 2022, se dio énfasis a la depuración de cuentas colectivas incluyendo las de pasivo como proveedores y acreedores, cuyo resultado por un importe de 139,328.2 miles de pesos fue registrado con base en la NIF B-1 Cambios Contables y Correcciones de Errores, en la cuenta 3111 "Cambios por errores Contables", lo anterior, por tratarse de excedentes en el registro de pasivos efectuados en ejercicios anteriores.

❖ 2.1.5 Pasivos Diferidos a corto plazo.

Concepto	2022	2021
Ingresos Cobrados por Adelantado	0	0
Total	0	0

❖ 2.1.7 Provisiones a corto plazo.

Concepto	2022	2021
Otras Provisiones	88,867,781.0	85,016,555.0
Total	88,867,781.0	85,016,555.0

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Provisiones a Largo Plazo.

❖ 2.2.6 Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, los saldos se integran de la manera siguiente:

Concepto	2022	2021
Provisión para Obligaciones Laborales	671,758,411.0	701,621,596.0
Total	671,758,411.0	701,621,596.0

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), estableció la entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2016 de la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficio a los Empleados", la cual se homologa con la Norma Internacional de Contabilidad 19 (NIC-19).

La obligación neta de la Compañía correspondiente a los planes de beneficios definidos por Prima de Antigüedad, así como Indemnización Legal, se calcula de forma separada para cada plan, determinando el monto de los beneficios futuros que los empleados han ganado en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores, descontando dicho monto.

El cálculo de las obligaciones por los planes de beneficios definidos se realiza anualmente por actuarios independientes, utilizando el método de crédito unitario proyectado. En los Activos del Plan no debe incluirse el exceso de los recursos no reembolsables aportado por la entidad para cubrir beneficios a los empleados sobre el valor presente de los beneficios totales, presentes y futuros, devengados y por devengar, atribuibles a los empleados actuales que tienen derecho a esos beneficios (Obligación Máxima).

El costo laboral del servicio actual, el cual representa el costo del período de beneficios al empleado por haber cumplido un año más de vida laboral con base en los planes de beneficios, se reconoce en los costos (ingresos) de operación. La Compañía determina el interés neto sobre el PNBD o ANBD como el cambio estimado durante el periodo en el PNBD o ANBD que surge en el valor del dinero por el paso del tiempo, e incluye los costos por interés de la OBD (considerando estimaciones por pagos) y el ingreso por intereses de los activos del plan (considerando estimaciones por aportaciones y pagos).

Las modificaciones a los planes que afectan el costo de servicios pasados, se reconocen en los resultados de forma inmediata en el año en el cual ocurra la modificación, sin posibilidad de diferimiento en años posteriores. Asimismo, los efectos por eventos de liquidación o reducción de obligaciones en el período, que reducen significativamente el costo de los servicios futuros y/o que reducen significativamente la población sujeta a los beneficios, respectivamente, se reconocen en los resultados del período.

CUENTA PÚBLICA 2022

Las remediciones (antes ganancias y pérdidas actuariales), resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del período, se reconocen en el período en que se incurren como parte del resultado del período.

En el ejercicio 2022, la Entidad obtuvo un resultado desfavorable por un importe de 1,803,888,361.0 pesos, situación que se encuentra prevista en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, Fracción IV Lineamientos Contables, Apartado E.- Obligaciones Laborales; donde las entidades sujetas al Apartado "A" deberán apegarse a lo establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados" Y NIF GGSP-05 "Obligaciones Laborales" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., (CENIF) en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas de conocimiento y revelación, siempre y cuando, no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable.

Siendo estos, el motivo y el fundamento, por el cual al cierre contable del ejercicio 2022, no hubo efecto alguno de cálculo actuarial por concepto de Obligaciones Laborales (Pasivo Laboral).

Los resultados del Estudio Actuarial realizado por el Despacho Asesores FACTS, S.C. mediante el Act. Jorge Fonseca Campos, cédula profesional 705808, certificado en pasivos laborales contingentes No. 13 - 705808 y actuario dictaminador CONSAR No. CNSAR/VJ/DGNC/RA/117/2018/R-2021; son los siguientes:

Conceptos al 31 de diciembre de 2022	Prima de Antigüedad	Al Terminio de la Relación Laboral
Obligaciones por Beneficios Definidos		
1 de enero de 2022	195,420,870.0	506,200,726.0
31 de diciembre de 2022	197,952,128.1	554,900,155.2
Activos del Plan		
1 de enero de 2022	0.0	0.00
31 de diciembre de 2022	0.0	0.00
Costo del Servicio	11,167,036.0	23,345,425.0
Interés Neto	14,433,042.0	37,347,924.0
Efectos	(19,678,088.0)	(6,203,072.9)
Costo Neto del Periodo	5,921,989.9	54,490,276.1

CUENTA PÚBLICA 2022

Conceptos al 31 de diciembre de 2022	Prima de Antigüedad	Al Término de la Relación Laboral
Importe de Otro Resultado Integral (ORI)	(19,678,088.0)	(6,203,072.9)

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

➤ **Ingresos de gestión.**

➤ **Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, está integrado por:**

Concepto	2022	2021
Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras (precio de venta subsidiado)	3,543,771,551.0	3,534,173,929.0
Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras (precio de venta sin subsidio)	1,178,963,915.0	1,361,857,564.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,722,735,466.0	4,896,031,493.0

El H. Consejo de Administración de LICONSA, en sesión extraordinaria 01/11 efectuada el 10 de octubre del 2011, autorizó ajustar el precio de la leche que vende en su modalidad de Abasto Comunitario hasta en un peso por litro, siendo su incremento real de cincuenta centavos por litro. En este contexto, a partir del lunes 28 de noviembre del 2011 el precio de venta al beneficiario de la leche LICONSA es de cuatro pesos con cincuenta centavos por litro.

El H. Consejo de Administración de LICONSA, en la sesión extraordinaria 01/2015 celebrada el pasado 17 de julio del 2015, autorizó ajustar el precio de la leche que vende en su modalidad de Abasto Comunitario en un peso por litro, por lo que a partir del viernes 24 de julio del 2015, el precio de la leche LICONSA a los consumidores finales es de cinco cincuenta por litro, a excepción de los estados de Chiapas, Guerrero y Oaxaca que se mantiene el precio de venta al beneficiario en cuatro cincuenta por litro.

El H. Consejo de Administración de LICONSA con el acuerdo 03/111/16 de la sesión ordinaria 339 celebrada el 30 de marzo 2016, aprobó a partir del 1° de mayo del 2016, una política de descuentos que resulte en un precio de venta de 1.0 peso por litro de leche del Programa de Abasto Social en los 151 municipios de índice de desarrollo humano bajo en los Estados de Chiapas, Chihuahua, Durango, Guerrero, Hidalgo, Nayarit, Oaxaca, Puebla, San Luis Potosí, Veracruz y Yucatán.

Mediante Acuerdo 43/XII/16 en su Sesión Ordinaria 342, celebrada el 05 de diciembre 2016, el H. Consejo de Administración autorizo a la Dirección General a prorrogar por cuatro meses más del 2017, la política de descuentos que resulte en un precio de venta de un peso por litro de Leche del Programa de Abasto Social de LICONSA en los 151 municipios. Posteriormente mediante

CUENTA PÚBLICA 2022

Acuerdo 03/II/17 en su Sesión Extraordinaria No. 01/2017, celebrada el 03 de febrero 2017, se autorizó a la Dirección General a continuar instrumentando por el período del 1° de mayo al 31 de diciembre 2017 la política de descuentos que resulte en un precio de venta de un peso por litro de Leche del Programa de Abasto Social de LICONSA, en 151 municipios y añadir 149 municipios más, para llegar a 300 municipios por el período señalado, incorporando a los estados de Jalisco, Michoacán y Sonora.

Para el 05 de diciembre de 2017 el H. Consejo de Administración aprobó a la Dirección General en la Sesión Ordinaria 346, por medio del acuerdo 43/XII/2017, continuar incrementando para el período del 1° de enero al 31 de diciembre del 2018, la política de descuentos que resulte en un precio de venta de un peso por litro en 400 municipios; es decir se incorporaron 100 municipios más, agregando al Estado de México y Nuevo León.

Con el acuerdo 26/VI/18 de la Sesión Ordinaria 348 del 22 de junio de 2018, el H. Consejo de Administración de LICONSA, S.A. de aprobó incrementar 216 municipios con índice de desarrollo humano bajo, para quedar con un total de 616 municipios en 21 Estados de la República Mexicana, siendo estos: Campeche, Chiapas, Chihuahua, Durango, Guanajuato, Guerrero, Hidalgo, Jalisco, México, Michoacán, Nayarit, Nuevo León, Oaxaca, Puebla, Querétaro, San Luis Potosí, Sonora, Tamaulipas, Tlaxcala, Veracruz y Yucatán. Cabe señalar que este acuerdo sustituye al Acuerdo 43/XII/2017 para el período agosto-diciembre 2018.

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

El H. Consejo de Administración de LICONSA, en la Sesión Ordinaria 352 celebrada el 17 de junio del 2019, autorizó mediante Acuerdo 20/VI/2019 que la leche de un precio de venta de un peso por litro, se incremente a dos cincuenta pesos por litro, a partir del 1 de julio del 2019, para 549 municipios con extrema pobreza.

La integración de ventas netas por centro de trabajo en el 2022 y 2021 de esta política que deriva en dos cincuenta pesos por litro de Leche del Programa de Abasto Social, es la siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2022

Centro de Trabajo	2022		2021	
	Litros de Leche	Total	Litros de Leche	Total
PAS Chiapas	5,342,226	13,355,565	3,211,632	8,029,080
PAS Chihuahua	1,288,728	3,221,820	1,137,960	2,844,900
PAS Durango	792,000	1,980,000	468,000	1,170,000
PAS Guerrero	3,767,112	9,417,780	3,735,504	9,338,760
PAS Hidalgo	2,046,024	5,115,060	1,759,680	4,399,200
PAS Nayarit	432,000	1,080,000	374,400	936,000
PAS Nuevo León	3,600	9,000	15,120	37,800
PAS Puebla	1,346,400	3,366,000	1,332,000	3,330,000
PAS San Luis Potosí	1,427,832	3,569,580	1,206,504	3,016,260
PAS Sonora	21,600	54,000	28,800	72,000
PAS Tamaulipas	32,400	81,000	39,600	99,000
PAS Yucatán	496,800	1,242,000	396,000	990,000
GE Jalisco	347,040	867,600	267,120	667,800
GE Michoacán	1,587,384	3,968,460	1,389,384	3,473,460
GE Oaxaca	8,336,952	20,842,380	6,372,432	15,931,080
GE Valle de Toluca	740,448	1,851,120	456,048	1,140,120
GE Veracruz	3,785,472	9,463,680	2,684,592	6,711,480
Total	31,794,018	79,485,045	24,874,776	62,186,940

CUENTA PÚBLICA 2022

Cabe tener presente que la leche de LICONSA continúa siendo la más barata del mercado, ya que el precio equivale aproximadamente al 100% más barata que el precio de otras marcas comerciales, redituando en un ahorro sustancial y permanente a la población beneficiada; debiéndose señalar que se trata de un producto de la mejor calidad, con elevado impacto nutricional, por lo que resulta un alimento fundamental para la nutrición y salud.

Las ventas del producto sin subsidio, es un programa creado por LICONSA, para producir, distribuir y vender en distintas presentaciones producto terminado, lo que ha permitido obtener ingresos adicionales tendientes a mejorar la situación financiera de esta Entidad, este programa es financiado con sus propios recursos.

A continuación, se presenta la integración de Ingresos de Operaciones de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras (productos sin subsidio).

Concepto	2022	2021
Venta de Leche Fluida	292,458,330.0	250,014,928.0
Venta de Leche en Polvo	31,976,917.0	76,086,119.0
Subproducto Crema	854,528,668.0	1,035,756,517.0
Total	1,178,963,915.0	1,361,857,564.0

➤ **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones Otras Ayudas:**

El saldo se integra por:

Concepto	2022	2021
Transferencias y Asignaciones	5,256,281,837.0	5,644,047,183.0
Total	5,256,281,837.0	5,644,047,183.0

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, autorizó a LICONSA recursos fiscales para 2022 por un importe de 5,256,281.8 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2022

Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público con cargo a la partida presupuestal 23101 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima: en el año 2022 descendió a 3,969,078.6 miles de pesos y en el mismo lapso del año 2021 fue por 4,403,296.2 miles de pesos. En el año 2022 determinaron recursos excedentes por un monto de 112.8 miles de pesos, que fueron provisionados para su reintegro a la TESOFE en el mes de enero del año 2023.

Subsidios y Subvenciones para cubrir el Deficiente de Operación del Programa de Abasto Social con cargo a la partida presupuestal 43701 Subsidios al Consumo: en año 2022 ascendió a 1,287,203.3 miles de pesos y en el mismo periodo del año 2021 fue por 1,240,751.0 miles de pesos.

Es importante señalar, que al aplicar la norma del Numeral 5 del Apartado IV del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (NIFGSP 02), vigente a partir del 1° de enero de 2022, contra el déficit contable de operación de 2022 por un monto de 4,593,001.1 miles de pesos y el reintegro real que se realizará en enero de 2023 por 112.8 miles de pesos.

Concepto	2022
Ventas netas	4,667,047,116.0
Costo de ventas	8,749,187,207.0
Gastos de Operación	2,088,769,604.0
Utilidad/Pérdida Bruta	-6,170,909,695.0
Depreciaciones y Amortizaciones	9,526,430.0
Estimación de Incobrables	1,090,186,244.0
Estimación por Perdida o Deterioro de Activo Circulantes	449,242.0
Otros Ingresos	117,746,627.0
Déficit de Operación	-4,953,001,151.0
Subsidios y Transferencias Corrientes	-5,256,281,837.0
Diferencia	303,280,686.0
Reintegro Efectuado por la Entidad a la TESOFE	112,799.0
Remanente	303,167,887.0

Sin embargo, en virtud de que LICONSA es una Empresa Paraestatal que, para cumplir con su objeto social, realiza operaciones de transformación de materias Primas para la obtención de un producto terminado, adicionalmente cuenta con almacenes propios para sus inventarios y procesos productivos, destinados a comercializar.

CUENTA PÚBLICA 2022

Considerando las características singulares de LICONSA al ser una empresa productiva del Estado; adicionalmente a la aplicación del procedimiento señalado en la Norma NIFGGSP 02, es conveniente considerar el costo de los inventarios que se incrementaron en 2022, y por los cuales se ejerció presupuesto del año 2022 por 403,557.0 miles de pesos, el resultado es de un déficit real neto de 100,389.1 miles de pesos, razón por la que no existen recursos fiscales en el ejercicio 2022.

➤ **Otros ingresos y beneficios.**

❖ **4.3.1 Ingresos Financieros.**

Concepto	2022	2021
Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	101,737,787.0	34,357,087.0
Total	101,737,787.0	34,357,087.0

❖ **4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.**

Concepto	2022	2021
Diferencia por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	1,711,557.0	651,533.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Venta de Activos y Desperdicios	3,063,722.0	2,459,366.0
Ganancia por Actualización de Acciones	0	0
Dividendo de Inversiones	0	0
Incapacidades	4,577,526.0	3,129,202.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	110,105,379.0	1,099,014,959.0
Total	119,458,184.0	1,105,255,060.0

Otros Ingresos y Beneficios Varios se integra entre otros por conceptos como son: descuento por pronto pago en compras, afectación de resultados de ejercicios anteriores, así como, los "Recursos para Precios de Garantía": Estos son recursos otorgados a LICONSA por parte de

CUENTA PÚBLICA 2022

SEGALMEX para adquisición de leche fresca nacional. En el ejercicio 2022 no se recibieron recursos por este concepto, mientras que en el ejercicio 2021 el monto recibido fue de 750,000.0 miles de pesos.

➤ **Gastos y otras pérdidas.**

❖ **5.1 Gastos de funcionamiento.**

Los gastos de funcionamiento están clasificados en:

Concepto	2022	2021
5.1.1 Servicios Personales	1,087,966,027.0	1,188,337,951.0
5.1.2 Materiales y Suministros	8,844,596,117.0	7,709,211,799.0
5.1.3 Servicios Generales	822,185,077.0	825,511,512.0
Total	10,754,747,221.0	9,723,061,262.0

➤ **Gastos administrativos.**

Corresponde a las erogaciones que efectúa la Entidad en las áreas administrativas de LICONSA relacionadas con la planeación, organización, integración, dirección y control de las operaciones de esta.

➤ **Gastos de distribución.**

Son las erogaciones del área de distribución necesarias para trasladar el producto terminado de la planta de producción a los distintos puntos de venta.

➤ **Gastos de padrón de beneficiarios.**

Representa el total de gastos erogados con la finalidad de controlar en todo momento el padrón de beneficiarios actualizado de acuerdo con las reglas de operación establecidas.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ **Gastos de padrón 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 puntos de venta en donde se desarrolla la venta de nuestros productos en sus distintas presentaciones.

➤ **Gastos de venta.**

Corresponde a todos los gastos que se realizan con la finalidad de promover, distribuir y vender producto terminado a precios sin subsidio del programa comercial instaurado por LICONSA, es importante señalar que este programa es financiado por el mismo, independientemente al principal objetivo del programa de abasto social.

Estos gastos están estructurados en capítulos: 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, tal y como lo señala el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.

El costo de ventas se incorpora a la cuenta Materiales y suministros de acuerdo con el manual de contabilidad gubernamental; por lo que a continuación se presenta el costo de ventas en un rubro por separado.

➤ **Costo de ventas.**

❖ **Costo de producción.**

Está integrada por dos elementos del costo que son:

• **Costo variable de producción.**

Compuesto por los consumos de materia prima y materiales de envase y empaque utilizados para la elaboración del producto terminado, que una vez vendido se convierte en costo de ventas variable de producto terminado.

• **Costo fijo de producción.**

Está compuesto por los gastos de fabricación directos e indirectos, así como por los gastos de centros de acopio necesarios para la captación y su consumo de la leche fresca, estos gastos están estructurados en: capítulo 1000 servicios personales, 2000 materiales y suministros y 3000 servicios generales, así como por las depreciaciones y amortizaciones, tal y como lo señala el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y el clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal; ya que dichos gastos forman parte del costo de producción del producto terminado que una vez vendido se convierte en costo de ventas fijo de producto terminado.

Es importante mencionar, que en el estado de resultados se presenta tanto el costo de ventas variable como fijo, que representan los costos reales valuados a costo promedio, de las erogaciones y costos de adquisición de las materias primas y materiales, así como el costo de la mano de obra directa y costos de fabricación indirectos, de cada uno de los productos terminados manufacturados en las plantas industriales de

CUENTA PÚBLICA 2022

LICONSA. Por lo que se refiere a los gastos de operación como son; Gastos de Distribución, Gastos de Venta, Gastos del Padrón de Beneficiarios, Gastos de Operación de Lecherías y Gastos de Administración; estos se tienen debidamente identificados en cuentas contables de resultados, que se presentan en el estado de resultados Integral posterior a la utilidad bruta determinada.

Es importante destacar que los inventarios de producto terminado se valúan bajo la fórmula de asignación del costo de: Costos Promedios.

La integración del costo de ventas es:

Concepto	2022	2023
Materia Prima y Material de Envase	7,741,156,952.0	6,663,052,031.0
Gastos Directos e Indirectos	1,008,030,255.0	949,678,290.0
Total	8,749,187,207.0	7,612,730,321.0

➤ Otros gastos y pérdidas extraordinarias.

❖ 5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones, su integración es:

Concepto	2022	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,090,635,485.0	909,019.0
Depreciaciones	9,211,249.0	10,891,912.0
Amortizaciones	315,181.0	315,181.0
Total	1,100,161,915.0	12,116,112.0

Nota: No se incorporaron las estimaciones, depreciaciones y amortizaciones registradas en los gastos de fabricación directos, indirectos y de centros de acopio de acuerdo con las disposiciones emitidas por el CONAC y a las Normas de Información Financiera (NIF), ya que dichos

CUENTA PÚBLICA 2022

importes forman parte del costo de producción del producto terminado y cuando se realiza la venta del producto terminado se efectúa el registro contable al costo de ventas fijo.

Adicionalmente en esta Estimación se incluyen cuenta por cobrar del orden de 24,750.9 miles de pesos, por los cuales únicamente se realizó estimación, pero no se afectó a Trámite Legal por no contar con una aceptación de la Dirección de Asuntos Jurídicos.

❖ 5.5.9 Otros gastos y pérdidas extraordinarias.

Concepto	2022	2021
Pérdidas por Responsabilidad	31,588,371.00	5,732,092.0
Diferencia por Tipo de Cambio Negativa en Efectivo y Equivalentes	1,371,800.00	792,437.0
Otros Gastos Varios:	116,232,328.0	136,705,423.0
Impuestos Sobre Nómina	26,847,708.00	24,047,781.0
Mermas y Muestras	14,555,702.00	12,611,870.0
Pérdida por Baja de Activos Fijos	41,182.00	41,780.0
Otros Gastos Varios	74,787,736.0	100,003,992.0
Total	149,192,499.0	143,229,952.0

➤ Otros Gastos Varios. - Estimación para cuentas incobrables.

La estimación se ve afectada de manera paralela por el importe de las cuentas en trámite legal aprobados por la Unidad Jurídica en apego a lo dispuesto en el "Manual de Procedimientos de Cancelación de Cuentas Incobrables" (clave VST-DFP-PL-012), así como a las disposiciones establecidas en la Fracción XV, inciso a), del artículo 27 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en este sentido el importe afecta a los resultados de la Empresa cuando la Unidad Jurídica determina alguna cuenta incobrable por incosteable, no localizable, insolvente, etcétera.

Adicionalmente y como resultado de la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, efectuada por del despacho de auditoría externa Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V., en los hallazgos preliminares se plantearon como recomendaciones correctivas el registro de la reserva de cuentas por cobro dudoso por un monto total de 1,065,435.3 miles de pesos, integrados como sigue: a) 1,050,483.5 miles de pesos de

CUENTA PÚBLICA 2022

adeudo de ex coproductores, b) 14,951.8 miles de pesos por adeudo por venta de crema de ejercicios anteriores; siendo que todos estos casos pendientes se encuentran en Trámite Legal.

No.	Maquilador y/o Co-productor	Concepto del adeudo	Importe Total
1	Comercializadora de Productos Lácteos de la Laguna S.A. de C.V.	79,550,697 litros Leche Fresca	653,844,946.0
2	Grupo Vicente Suarez 73, S.A. de C.V.	1,261,922.32 Kgs. Leche en Polvo y 20,166,858 litros Leche Fresca	267,250,547.0
3	Embotelladora Monterrey S.A. de C.V.	2,225,261 litros Leche Fresca y préstamo de insumos y materiales para leche UHT	95,175,538.0
4	Mexicana Agronómica, S.A. de C.V.	Pago de coproducción Leche UHT Bolsa Aséptica.	34,212,464.0
5	Saldo Coproductores		1,050,483,495.0
	Grupo Vicente Suarez 73, S.A. de C.V.	Adeudo de 711,992 kgs. de CREMA derivada de - secado de leche fresca en el periodo jul-sep 2020	14,951,831.0
	Saldo al 31 de diciembre de 2022		1,065,435,326.0

Adicionalmente en esta Estimación se incluyen cuenta por cobrar del orden de 24,750.9 miles de pesos, por los cuales únicamente se realizó estimación, pero no se afectó a Trámite Legal por no contar con una aceptación de la Dirección de Asuntos Jurídicos.

Con fundamento en el Artículo Vigésimo fracción VII de los Estatutos Sociales de LICONSA, S.A. de C.V. publicados en el diario oficial de la Federación (DOF) el 11 de marzo de 2021, el Honorable Consejo de Administración toma conocimiento de que la empresa paraestatal LICONSA, S.A. de C.V. por conducto del Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, se realizan los registros de las estimaciones de las cuentas incobrables que tuvieron un atraso mayor a 365 días y que presenta una situación de difícil cobro, por 1,065,435.3 miles de pesos, mismas que están relacionadas con la recuperación de las cuentas a cargo de Coproductoras señaladas en los anexos que forman parte integral de la carpeta y por 24,750.9 miles de pesos; relacionados con saldos a cargo de funcionarios empleados y otros deudores, de acuerdo a la información que se encuentra en la carpeta presentada en la sesión, ambos importes están contenidos en los hallazgos que fueron señalados por los Auditores de Externos del Despacho Mazars Auditores S. de R.L. de C.V.; lo anterior, el fin de presentar y revelar estados financieros con información razonable.

Por lo que hace a la deuda de 1,065,435.3 miles de pesos, las acciones anteriores no obstaculizan la continuidad de las gestiones jurídicas tendientes a las recuperaciones, toda vez que impera la emisión de un dictamen jurídico de incobrabilidad, el cual deberá ser emitido en su

CUENTA PÚBLICA 2022

caso, por la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Entidad, y está soportados por la documentación comprobatoria que lo sustente; debiendo informar de los resultados a este Órgano de Gobierno y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Unidad de Administración y Finanzas de la Coordinadora de Sector, de conformidad con lo establecido en el numeral 17 de las atribuciones indelegables, del Artículo Vigésimo de los Estatutos Sociales de LICONSA, S.A. de C.V.

Respecto a los adeudos que integran los 24,750.9 miles de pesos, la Unidad de Administración y Finanzas conjuntamente con la Dirección de Asuntos Jurídicos y la Dirección de Operaciones de LICONSA, realizarán el análisis para determinar las acciones tendientes a la posibilidad de cobro de dichos adeudos.

Estado de variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio

➤ Patrimonio contribuido.

Concepto	Diciembre 2021	Disminuciones	Aumentos	Diciembre 2022
Aportaciones	925,538,373.0			925,538,373.0
Fijo	203,582.0			203,582.0
Variable	925,334,791.0			925,334,791.0
Donaciones de Capital	2,296,960.0			2,296,960.0
Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio	3,606,568,988.0			3,606,568,988.0
Fijo	792,024,673.0			792,024,673.0
Variable	2,814,544,315.0			2,814,544,315.0
Total	4,534,404,321.0			4,534,404,321.0

Aportaciones; estas se conforman por 792,228.3 miles de pesos que son las acciones fijas que por ningún motivo pueden variar en su importe, este saldo está formado por el valor nominal de 203.6 miles de pesos más su respectivo efecto de reexpresión por 792,024.7 miles de pesos.

Por otra parte, las acciones de tipo variable tienen un valor histórico de 925,334.8 miles de pesos y un efecto de reexpresión por 2,814,544.3 miles de pesos para llegar a un total de 3,739,879.1 miles de pesos.

Donaciones: reflejan la cesión de propiedad de activo fijo expresado en moneda nacional de poder adquisitivo a la fecha por 2,297.0 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Patrimonio generado.

Concepto	Diciembre 2021	Disminuciones	Aumentos	DIC 2022
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,801,283,498.0	1,801,283,498.0	-1,803,888,361.0	-1,803,888,361.0
3.2.2. Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,049,081,589.0	0.0	1,801,283,498.0	-247,798,091.0
3.2.4 Reservas	99,131,430.0			99,131,430.0
3.2.5 Cambios por Errores Contables	0.0		139,328,201.0	139,328,201.0
Total	-148,666,661.0	1,801,283,498.0	136,723,338.0	-1,813,226,821.0

Dentro de saldo de Cambios por Errores Contables por 139,328.2 miles de pesos, se encuentra la corrección de provisión de fletes de leche fresca a cargo de Transportes Inteligentes por 35,113.5 miles de pesos; así como de correcciones en Centros de Trabajo de diversas provisiones que carecían de sustento documental por 104,214.7 miles de pesos.

➤ Quiebra Técnica.

La Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) en su artículo 229, fracción V señala que será causa de disolución de una sociedad mercantil, la pérdida de las dos terceras partes de su capital social. A este supuesto de disolución se le consideraría como equivalente a una quiebra técnica.

Como característica de la relación que existe entre el Patrimonio Contribuido y el Generado, se desprende que el indicador financiero resultante no muestra un posible riesgo de quiebra técnica que se presenta al perder las dos terceras partes del capital social, ya que dicho indicador se ubica en un **40.6%** al cierre del mes de diciembre de 2022. Este porcentaje es considerando un activo de 4,578,954.3 miles de pesos y un pasivo de 1,857,776.8 miles de pesos; siendo que el importe del pasivo se incrementa conforme avance el ejercicio presupuestal, debido a que en el segundo semestre del ejercicio desciende el flujo de recursos fiscales por parte del Gobierno Federal y solo se consideran los recursos propios generados por la propia operación de la empresa.

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

- ❖ La venta del litro de leche del Programa de Abasto Social se mantuvo del 28 de noviembre de 2011 al 23 de julio de 2015 a un precio de 4.50 pesos y a partir del 24 de julio 2015 se incrementó a 5.50 por litro, excepto en los estados de Oaxaca, Chiapas y Guerrero que se mantiene el precio de 4.50 pesos por litro, y el costo de producción durante el período enero-diciembre del año 2021 considerando los gastos de operación fue de 12.29 pesos por litro y en el periodo enero-diciembre del año 2022 es de 13.63 pesos por litro.

CUENTA PÚBLICA 2022

- ❖ A partir del 1° de mayo del 2016 mediante Acuerdos autorizados por el H. Consejo de Administración de Liconsa, se implementó en Liconsa la política de descuentos que deriva en un precio de venta de 1.0 peso por litro de Leche del Programa de Abasto Social en municipios con índice de desarrollo humano bajo; en un principio aplicó a 151 municipios con estas características, posteriormente el 1° de mayo de 2017, esta política se realizó a 300 municipios, el 1° de enero del año 2018 se agregaron 100 municipios adicionales para llevar esta política a 400 municipios, a partir del 1° de agosto de 2018 se autorizó atender 616 municipios con índice de desarrollo humano bajo, política que concluyó el 30 de junio del año 2019, y en una nueva etapa a partir del 1°. de julio 2019 el precio es de 2.5 pesos por litro; siendo su aplicación en el ejercicio 2022, con una atención en 549 municipios.
- ❖ Acciones que se pueden implementar por parte de la Administración de LICONSA S.A. de C.V., para evitar que se ubique en la característica de quiebra técnica en el corto plazo:
- ❖ Solicitar recursos adicionales superiores a los autorizados en el ejercicio, con base en la necesidad de cumplir con el programa de abasto social de leche vigente, así como del posible aumento de beneficiarios de este programa.
- ❖ Alcanzar las metas establecidas para el Programa de Abasto Social y el Programa Comercial.
- ❖ Continuar en la optimización y eficiencia en la administración de los recursos a efecto de apegarse al programa de austeridad del gasto corriente solo a los aspectos estrictamente indispensables para la operación.
- ❖ Seguir puntualmente la normatividad relativa a la recuperación de cartera, evitando el exceso en la cancelación de partidas por incobrables.
- ❖ Eliminar el tener cuentas por cobrar a funcionarios y empleados por concepto de viáticos, gastos a comprobar y otros de naturaleza análoga que no sean comprobados conforme a la normatividad vigente.
- ❖ Reducir los costos de producción evitando mantener un exceso de inventarios, inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- ❖ Buscar los mejores precios de adquisición de los insumos utilizados en el proceso de producción, cuidando la relación precio-calidad.
- ❖ Generar recursos adicionales por ventas de otros productos o subproductos lácteos.
- ❖ Incrementar nuestra cartera de clientes buscando fortalecer nuestro programa de venta de leche comercial.
- ❖ Optimizar las inversiones y manejo de recursos a través de las instituciones con mejores rendimientos y con menores tasas de comisión.

➤ **Compras de Leche Nacional:**

Concepto	Litros	Importe
Ejercicio 2012	712,629,255	3,888,788,318.0

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Litros	Importe
Ejercicio 2013	697,677,694	4,103,637,059.0
Ejercicio 2014	778,486,205	4,711,121,175.0
Ejercicio 2015	864,854,313	5,020,416,937.0
Ejercicio 2016	687,902,304	4,157,560,010.0
Ejercicio 2017	499,917,814	3,028,116,130.0
Ejercicio 2018	521,263,222	3,493,759,718.0
Ejercicio 2019	579,276,291	4,552,716,614.0
Ejercicio 2020	759,414,563	5,883,899,264.0
Ejercicio 2021	522,805,612	4,200,075,032.0
Ejercicio 2022	345,215,027	3,328,326,046.0

Se refiere a pago a productores (no incluye gastos de operación).

❖ **Compras de Leche en Polvo de Importación:**

Concepto	Conocimiento de Embarques		Gastos de Internación	Total
	Miles de toneladas	Miles de pesos	miles de pesos	miles de pesos
Ejercicio 2022	0	0	0	0

Durante 2020, la Administración de la Entidad decidió suspender las compras de leche en polvo de importación, con el propósito de favorecer el Programa de Abasto Social, mediante la compra de leche fresca a productores nacionales; sin embargo, debido a la baja captación en 2022, la Entidad se vio en la necesidad de adquirir leche de origen extranjero por un volumen de 11,514,475 kilogramos e importe de 1,137,381.3 miles de pesos, sin generar pagos directos de importación, debido a que estos fueron realizados por los proveedores de leche en polvo.

CUENTA PÚBLICA 2022

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

❖ Efectivo y equivalentes.

Concepto	2022	2021
Bancos	38,796,438.0	83,117,043.0
Efectivo	3,279,839.0	2,537,251.0
Inversiones en Valores Corto Plazo	1,044,020,082.0	1,429,137,221.0
Total	1,086,096,359.0	1,514,791,515.0

➤ Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

Durante el ejercicio no se realizaron adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central.

➤ Conciliación de los flujos de efectivos netos de operación.

La conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios, al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 respectivamente, es la siguiente:

Concepto	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-1,803,888,361.0	1,801,283,498.0
Partidas que no afectan al efectivo		
Depreciación	58,843,936.0	70,232,355.0
Amortización	1,496,008.0	1,496,008.0
Incremento en las Provisiones	31,588,371.0	5,732,092.0
Incremento en Inversiones Producido por Revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	862,964.0	976,767.0
Incremento en Cuentas por Cobrar	-176,674,977.0	1,753,766,237.0

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022	2021
Partidas Extraordinarias	0	0

La depreciación, amortización e incrementos en las provisiones del ejercicio, se registran en apego a la estructura del CONAC, dentro de los gastos de acuerdo con el Estado de Flujos de Efectivo.

La baja de inversión y depreciación revaluada, así como la ganancia por venta de propiedades, planta y equipo, se encuentra registrada en base a la estructura del CONAC, dentro del Estado de Flujos de Efectivo.

➤ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.**

❖ **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.**

Concepto	Importe
1. Total de egresos presupuestarios	11,105,114,607.0
2. Menos egresos presupuestarios no contables	462,066,654.0
Materias prima y materiales de producción y comercialización	410,549,761.0
Materiales y suministros	
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes de dominio público	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros egresos presupuestarios no contables	51,516,893.0
3. Más gastos contables no presupuestarios	1,361,053,682.0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	159,889,072.0
Provisiones	93,525.0
Disminución de inventarios	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros gastos	1,110,456,471.0
Otros gastos contables no presupuestarios	90,614,614.0

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	12,004,101,635.0

❖ **Integración de Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones**

Concepto	Importe
Depreciaciones y amortizaciones	60,315,100
Perdidas y provisiones	65,092,242
Mermas y muestras	34,481,729
Total	159,889,072

❖ **Integración de Provisiones**

Concepto	Importe
Prima de Antigüedad	93,525.0
Total	93,525.0

❖ **Integración de Otros Gastos**

Concepto	Importe
Resultado de Ejercicios Anteriores	7,598,525.8
Otros Gastos por Depuración de Cuentas	111,580.0
Provisión Cuentas Incobrables Ex Co Productores	1,065,501,982.5

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
Provisión de Laudos en Firme Pendientes de Pago	14,840,801.9
Provisión de Cuentas Incobrables Pendientes de Traspaso a Trámite Legal	20,990,602.1
Gastos Financieros	1,412,979.0
Total	1,110,456,471.0

❖ **Integración de otros gastos contables no presupuestarios**

Concepto	Importe
Devoluciones Sobre Ventas	2,179,928.0
Descuentos y Bonificaciones Sobre Ventas	3,923.0
Devoluciones Sobre Ventas Diconsa	140,642.0
Bonificaciones Sobre Venta Diconsa	53,363,856.0
Baja de Empaque por Obsolescencia	20,085,463.0
Laudos Laborales	14,840,802.0
Total	90,614,614.0

❖ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.**

Concepto	Importe
1. Total de ingresos presupuestarios	10,040,286,494.0
2. Más ingresos contables no presupuestarios	159,926,780.0

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
Ingresos Financieros	1,711,556.0
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	102,526,874.0
Otros ingresos contables no presupuestarios	55,688,350.0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables.	0.0
Productos de capital	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamiento	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Total de ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	10,200,213,274.0

❖ Integración de Otros Ingresos y beneficios varios

Concepto	Importe
Faltantes Imputables al Transportista	1,144,799.9
Rotos y faltantes en Transportes, Concesionario y Andén	2,172,787.4
Descuento por Alimentación	6,749,730.5
Recuperación de IVA por Vales	724,510.1
Sobrantes de Materia Prima, Envase y Empaque, de Producto Terminado	385,935.2

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
Depuración de Cuentas	1,096,912.1
Penalización por Retiro de Crema	955,697.0
Penalización por Atraso en Pagos	184,956.0
Remanente de Leche Fresca	500,398.5
Actualización de Saldos a Favor de IVA vs Impuestos Federales	34,648,004.4
Bonificación Sobre Compra de Vales	4,686,243.3
Afectación de Ejercicios Anteriores	49,276,899.7
Total	102,526,874.0

❖ Integración de Otros ingresos Contables no Presupuestarios

Concepto	Importe
Devoluciones Sobre Ventas	2,179,928.0
Descuentos y Bonificaciones Sobre Ventas	3,923.0
Devoluciones Sobre Ventas Diconsa	140,642.0
Bonificaciones Sobre Venta Diconsa	53,363,856.0
Total	55,688,350.0

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Estas cuentas se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable; sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Cuentas de Orden Contables

Las Cuentas de Orden al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, se integran como sigue:

Concepto	2022	2021
VALORES	1,415,442,927.0	1,413,007,538.0
Acciones Emitidas de Capital Social	925,538,373.0	925,538,373.0
Valores en Custodia	148,414,833.0	147,554,146.0
Ganancia y/o Pérdida Inflacionaria	80,056,470.0	80,056,470.0
Refacciones, Herramientas, Accesorios y Papelería	6,198,295.0	4,620,674.0
Devolución al IMSS Pago Complementario	404,071.0	404,071.0
Activos Fijos Licitados	85,215.0	88,098.0
Créditos Incobrables	254,745,670.0	254,745,706.0
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	-	-
Compras de Mercancías en el Extranjero	-	-
Cartas de Crédito en Importación de Leche	-	-
Cartas de Crédito en Garantía Importación de Leche	-	-
AVALES Y GARANTÍAS	65,570,729.0	70,402,346.0
Documentos en Garantía de Concesionarios y Distribuidores	59,769,978.0	64,601,595.0
Adeudos LICONSA Energía Eléctrica	5,800,751.0	5,800,751.0
JUICIOS	339,484,706.0	493,833,290.0
Juicios	339,484,706.0	293,833,290.0
Estimación Recuperación Inversiones Privadas		200,000,000.0

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022	2021
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	95,883.0	30,062,760.0
Materia Prima en Custodia	66,410.0	128,926.0
Activos Fijos en Custodia	29,473.0	28,281.0
Bienes Recibidos por Recuperación de Adeudos		5.0
Producto Terminado en Custodia		29,905,548.0
Total	1,820,594,245.0	2,007,305,934.0

➤ **Acciones emitidas.**

En esta cuenta se registran el número de títulos accionarios emitidos y en custodia de la Tesorería de la Federación que respaldan el importe registrado en el Capital Social con un saldo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 por 925,538.4 y 925,538.4 miles de pesos, respectivamente.

➤ **Valores en custodia.**

Esta cuenta refleja un importe 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 de 148,414.8 y 147,554.1 miles de pesos, respectivamente, valores y bienes que se reciben en guarda, prenda o garantía.

➤ **Ganancia y/o pérdida inflacionaria**

En apego a las disposiciones establecidas en los artículos 44 al 46 de la Ley del ISR vigente, la Entidad deberá determinar al cierre de cada ejercicio la ganancia y/o pérdida inflacionaria a más tardar el 31 de marzo de cada año.

➤ **Compras de mercancías con cargo al presupuesto de leche en polvo de importación del 2022.**

Durante diciembre del 2022, no se realizaron compras de leche en polvo de importación con cargo al presupuesto del ejercicio 2022.

➤ **Cartas de crédito con cargo al presupuesto de leche en polvo de importación.**

Las cartas de crédito por compras de leche en polvo son compromisos de pago por parte de LICONSA, S.A. de C.V. de los embarques realizados por los proveedores de leche importada, al mes de diciembre del 2022 se encuentran liquidadas.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Cartas de crédito en garantía con cargo al presupuesto de leche en polvo de importación.

Las cartas de crédito por compras de leche en polvo son compromisos de pago por parte de LICONSA, S.A. de C.V. por los embarques recibidos. Al mes de diciembre 2022 se encuentran liquidadas por no contar con embarques pendientes.

➤ Informe de Pasivos Contingentes.

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se informa que Liconsa, S.A. de C.V. (LICONSA) al 31 de diciembre de 2022, tiene la siguiente integración sobre pasivos contingentes.

Se hace de conocimiento que la Unidad Jurídica le ésta dando seguimiento a 306 asuntos jurídicos y a continuación se muestran conceptos y montos correspondientes de los asuntos relevantes.

Es importante señalar que el importe total por estos conceptos se encuentra registrado en Cuentas de Orden al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral II, inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece:

Asuntos	Tipo	2022
303	Laboral	297,030,971.0
2	Ordinario Civil	4,117,344.0
1	Recurso de Revisión	4,986.0
306	Total	301,153,301.0

➤ Informe sobre Pasivos Contingentes

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

- ❖ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

CUENTA PÚBLICA 2022

- ❖ Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien
 - El importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.”.

Se hace notar que el pasivo laboral contingente calculado, es generado de acuerdo a las prestaciones reclamada por los actores en sus demandas, cantidades que no necesariamente deberán ser pagados, ya que de acuerdo a las prestaciones calculadas conforme a la Ley Federal del Trabajo, excepciones opuestas por la Entidad y a los elementos probatorios aportados, que son previamente proporcionados por cada Centro de Trabajo, la posible condena podría tener una disminución considerable en la mayoría de los casos.

➤ **Pliego Preventivo de Responsabilidades**

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 refleja un importe de 35,607.6 miles de pesos por los pliegos preventivos fincados a funcionarios y ex funcionarios de la Entidad por parte de la Secretaría de la Función Pública y que no se ha notificado su baja por parte de la autoridad.

➤ **Adeudos por Recuperar en Trámite Legal**

Corresponden a los importes en proceso de recuperación al 31 de diciembre de 2022 ascienden a 2,723.7 miles de pesos.

➤ **Beneficios a los Empleados**

Los resultados del Estudio Actuarial realizado por el Despacho Asesores FACTS, S.C. mediante el Act, Jorge Fonseca Campos, cédula profesional 705808, certificado en pasivos laborales contingentes No. 13 - 705808 y actuario dictaminador CONSAR No. CNSAR/VJ/DGNC/RA/117/2018/R-2021; son los siguientes:

Conceptos al 31 de diciembre de 2022	Prima de Antigüedad	Al Termino de la Relación Laboral
Obligaciones por Beneficios Definidos		
1 de enero de 2022	195,420,870.0	506,200,726.0
31 de diciembre de 2022	197,952,128.1	554,900,155.2
Activos del Plan		

CUENTA PÚBLICA 2022

Conceptos al 31 de diciembre de 2022	Prima de Antigüedad	Al Terminó de la Relación Laboral
1 de enero de 2022	0.0	0.00
31 de diciembre de 2022	0.0	0.00
Costo del Servicio	11,167,036.0	23,345,425.0
Interés Neto	14,433,042.0	37,347,924.0
Efectos	(19,678,088.0)	(6,203,072.9)
Costo Neto del Periodo	5,921,989.9	54,490,276.1
Importe de Otro Resultado Integral (ORI)	(19,678,088.0)	(6,203,072.9)

Es importante mencionar que en el ejercicio 2022, la Entidad presento un resultado adverso; y considerando lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, en particular a la fracción IV.- Lineamientos Contables, Letra E.- Obligaciones Laborales numeral 2, donde se define que: “..en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable.” Por lo que con este motivo y fundamento la Entidad no realizó afectación contable al cierre del ejercicio.

➤ **Cuentas de orden presupuestales.**

❖ **Ingresos.**

Los beneficiarios de Programa de Abasto Social de Leche a un precio subsidiado, e igualmente se obtienen ingresos por la venta del programa Comercial, la Leche Frisia y la Leche Ultra pasteurizada (UHT), como segunda fuente de ingresos se establecen los apoyos fiscales provenientes del Gobierno Federal, para el caso de Liconsa, S. A. de C. V., se identifican ingresos vía Subsidios y Transferencias, elementos que se reflejan en el ejercicio presupuestal mostrado en cada uno de los momentos presupuestales que los conforman, determinándose de la siguiente manera:

El presupuesto anual original del ejercicio 2022 ascendió a 13,127,626.9 miles de pesos.

El presupuesto de ingresos devengados en la entidad del ejercicio 2022 al mes de diciembre ascendió a 11,199,460.9 miles de pesos.

Al cierre del mes de diciembre de 2022 el cobrado acumulado de los ingresos ascendió a un monto de 10,250,309.5 miles de pesos.

Dichas cuentas de orden presupuestarias de Ingreso reflejan los importes totales recibidos de conformidad con el calendario establecido para su ingreso en el flujo de efectivo de la entidad.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ Egresos.

Los importes presupuestarios de Egresos de Liconsa, S. A. de C. V., reflejan el ejercicio presupuestal de los capítulos de gasto de Servicios Personales (sueldos y salarios, y prestaciones relacionadas a las percepciones laborables); Materiales y Suministros(gastos de la materia prima principal que es la leche, insumos auxiliares para la producción), así como materiales necesarios para la adecuada operación de los Programas a cargo de Liconsa, S. A. de C. V., en donde el gasto más importante lo presenta el Programa de Abasto Social de Leche ; Servicios Generales (reflejan el gasto de servicios básicos como son agua, electricidad, telefonía, arrendamiento, entre otros para la adecuada operación de los Programas a cargo de esta entidad paraestatal) e Inversión Física (que registra las erogaciones de los bienes inmuebles e intangibles necesarios para la operación como son los vehículos y maquinaria necesaria para la operación de las plantas productivas, así como los trabajos de obra pública que permitan mantener en adecuada operación las plantas productivas de esta entidad paraestatal), mostrándose en cada rubro del gasto los momentos presupuestales que las conforman, determinándose de la siguiente manera:

El presupuesto anual original 2022 ascendió a 12,979,885.0 miles de pesos.

El presupuesto de egresos devengados en la entidad del ejercicio 2022 al mes de diciembre ascendió a 11,156,631.5 miles de pesos.

El presupuesto de egresos pagados en la entidad del ejercicio 2022 al mes de diciembre ascendió a 11,468,757.3 miles de pesos.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

➤ Introducción.

Los estados financieros de Liconsa, S.A. de C.V., proveen de información financiera a los principales usuarios de esta, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para su mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

➤ Panorama Económico y Financiero.

Sin información que revelar

➤ Autorización e historia.

❖ Fecha de creación del ente.

LICONSA, S.A. de C.V., es una Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal, constituida el 2 de marzo de 1961 con el nombre de Rehidratadora de Leche Ceimsa, S.A. de C.V.

❖ Principales cambios en su estructura.

LICONSA, S.A. de C.V., es una Empresa de Participación Estatal Mayoritaria del Gobierno Federal, constituida el 2 de marzo de 1961 con el nombre de Rehidratadora de Leche Ceimsa, S.A. de C.V.; denominación que se modificó el 24 de febrero de 1970 por la de Compañía Rehidratadora de Leche Conasupo, S.A. de C.V.; posteriormente el 15 de agosto de 1995 se llevó a cabo el último cambio con el que se denomina actualmente: LICONSA, S.A. de C.V.

➤ Organización y objeto social.

❖ Objeto social.

El objeto social ha sido modificado en diversas asambleas extraordinarias de accionistas, tales como el 27 de septiembre de 2000 para integrar las actividades del Programa de Subsidio al consumo de la Tortilla; el 9 de diciembre de 2002, con la que se integraron las actividades para compra de maíz y frijol y se modificó la cláusula décima segunda de los Estatutos para los casos de reducción del capital social de la entidad y el 6 de junio de 2005, debido a que el Programa Tortilla concluyó sus operaciones a nivel nacional; el 31 de diciembre de 2003, se modificó la cláusula tercera del capítulo primero de los estatutos. El 11 de marzo de 2021, se publicó en el Diario Oficial de la Federación los "Estatutos Sociales" de Liconsa, S.A. de C.V., señalando en el Capítulo Primero, Artículo Tercero el Objeto Social de Liconsa, S.A. de C.V., vigente a esta fecha:

❖ Artículo Tercero. - Objeto.

La sociedad tiene por objeto:

- LICONSA, regirá sus actividades por sus propios Estatutos; también lo hará por lo establecido en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche, a cargo de la propia empresa, así como coadyuvar al desarrollo de la autosuficiencia y seguridad alimentaria de la población más necesitada del país, realizando las siguientes actividades:
 - La adquisición y enajenación, por cualquier título legal, de leche fresca o en polvo y de otros productos necesarios para su industrialización y la de sus derivados, en plantas propias o de terceros contratadas con los sectores público y privado, así como de complementos alimenticios;
 - El procesamiento, distribución y venta de leche fluida pasteurizada o en polvo y de otros productos lácteos y sus derivados, complementos alimenticios, y otros productos derivados del aprovechamiento de sus procesos industriales, a los sectores urbanos y rurales en pobreza, en establecimientos propios o de terceros, a través de cualquier canal de distribución que se precise en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de la sociedad o en otros programas autorizados;
 - La distribución y venta a precio preferencial de leche líquida, pasteurizada, rehidratada, ultra pasteurizada o en polvo y fortificada, así como de complementos alimenticios, derivados lácteos, u otros productos a través de cualquier canal de distribución y comercialización, a fin de obtener recursos adicionales;

CUENTA PÚBLICA 2022

- La adquisición, renta, obtención de comodato o por cualquier título legal de bienes inmuebles y de bienes muebles, en especial equipo, materiales y materias primas como leche líquida o en polvo, de origen nacional o internacional, que se utilicen para desarrollar las actividades necesarias a fin de lograr el objeto social;
- La celebración de toda clase de actos, contratos, pedidos y convenios, de cualquier naturaleza, necesarios o convenientes para el cumplimiento del objeto social;
- Proveer de leche fresca o en polvo a las instituciones gubernamentales con que se convenga;
- Un objetivo común a SEGALMEX, LICONSA y DICONSA es el promover la autosuficiencia alimentaria del país; por lo tanto, podrán intercambiar información técnica, de recursos humanos y financieros para que se pueda alcanzar el objetivo ya mencionado, y
- En relación con los precios de garantía a la leche, la empresa denominada LICONSA, S.A. de C.V. será a quien corresponda la operación de los mismos. La intervención de SEGALMEX en este caso se limitará a la autorización para la transferencia de los recursos correspondientes

❖ **Principal actividad.**

Liconsa, S.A. de C.V., empresa de participación estatal mayoritaria, industrializa leche de elevada calidad y la distribuye a precio subsidiado en apoyo a la nutrición de millones de mexicanos, especialmente de niños de hasta 12 años, de familias en condiciones de pobreza, contribuyendo así a su adecuada incorporación al desarrollo del país.

En forma complementaria lleva a cabo la adquisición de leche nacional en apoyo a la comercialización de lácteos producidos por ganaderos nacionales.

❖ **Ejercicio fiscal.**

De acuerdo con lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental Periodo Contable específicamente en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos.

❖ **Régimen jurídico.**

LICONSA, se constituyó como una Sociedad Anónima de Capital Variable, que se regirá entre otras por:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Ley Federal de Entidades Paraestatales

Ley General de Sociedades Mercantiles

CUENTA PÚBLICA 2022

Ley Agraria. Vigente.

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Vigente.

Ley de Coordinación Fiscal. Vigente.

Ley de Planeación. Vigente.

Ley de Premios, Estímulos y Recompensas Civiles. Vigente.

Ley del Impuesto al Activo. Vigente.

Ley del Impuesto al Valor Agregado. Vigente.

Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores. Vigente.

Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación. Vigente.

Ley Federal de Competencia Económica. Vigente.

Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública. Vigente.

Ley Federal del Trabajo. Vigente.

Ley General de Responsabilidades Administrativas. Vigente.

Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción. Vigente.

Ley Orgánica de la Administración Pública Federal. Vigente.

➤ **Consideraciones fiscales del ente.**

❖ **Impuesto Sobre la Renta.**

La entidad se encuentra sujeta a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título II de las Personas Morales, ha presentado pérdidas fiscales de manera consecutiva, por lo que en 2022 no cuenta con base para la determinación de pagos provisionales ni del impuesto anual conforme a la normatividad vigente.

❖ **Impuesto al Valor Agregado.**

Liconsas, S.A. de C.V. tiene la obligación de efectuar el pago mensual de este impuesto por los actos o actividades gravados a que se refiere la ley de la materia, así como efectuar la retención de este impuesto, de manera mensual, que se retenga por la prestación de servicios personales independientes, y por cualquier otro concepto por el que se encuentre obligado a retener.

➤ **Estructura organizacional básica.**

La estructura básica se integra por una Dirección General, un Órgano Interno de Control, una Unidad Jurídica y 10 Direcciones y/o Gerencias.

➤ **Fideicomisos, mandatos y análogos.**

Sin información que revelar.

➤ **Bases de preparación de los Estados Financieros.**

➤ **Normatividad emitida por el CONAC.**

LICONSA, S.A. de C.V., efectúa el registro de sus operaciones y la preparación de sus estados financieros apegándose a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en específico a las disposiciones señaladas en las Normas y Metodología emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicables a Entidades del Sector Paraestatal, a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y demás disposiciones gubernamentales, fiscales, legales y mercantiles que le son aplicables.

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

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

➤ **Implantación del Sistema y Plan de Cuentas:**

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

Con fecha 17 de febrero de 2014 la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable, adscrita a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del oficio No. 309-A-II-003/2014, publicó el Manual de Contabilidad Gubernamental para

CUENTA PÚBLICA 2022

el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) vigente durante el ejercicio 2014, el cual presentó diversas actualizaciones a los instructivos, guías contabilizadoras y codificaciones, así como la emisión de la Norma para la autorización de la lista de cuentas armonizada (NIFGG SP-07); con respecto a esto último, es importante señalar, que con Oficio de referencia DFP/MCT/1317/2014 de fecha 22 de agosto de 2014, la Dirección de Finanzas y Planeación de la Entidad solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental emita la autorización de la Lista de Cuentas que aplicará LICONSA, S.A. de C.V., para el registro de sus operaciones.

Mediante Oficio No. 309-A-II-a-126/2014 emitido el 12 de septiembre de 2014, la Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizó el Catálogo de Cuentas y las Guías Contabilizadoras, aplicables al ejercicio de 2014, verificando su estricto apego a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable al Sector Paraestatal.

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

Derivado de lo anterior, LICONSA, S.A. de C.V., procedió a efectuar las adecuaciones correspondientes a su catálogo de cuentas conforme a la lista de cuentas de fecha 22 de noviembre de 2010, publicado en el Diario Oficial de la Federación por conducto del Consejo Nacional de Armonización Contable, situación que está acorde con el contenido del oficio Núm. OM/DGPP/410/1965/2014 de fecha 5 de noviembre de 2014, emitido por el Director General de Contabilidad de la Dirección Programación y Presupuesto adscrito a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Desarrollo Social, el cual indica que el Manual de Contabilidad y la Lista de Cuentas específico, deberán ser elaborados por el área de contabilidad de la entidad y ser aprobados por el Director de Finanzas y Planeación de LICONSA, S.A. de C.V., a más tardar el 31 de diciembre de 2014, mandato que fue cumplido de manera oportuna.

Por lo señalado anteriormente, la Subdirección de Contabilidad General de LICONSA, S.A. de C.V., en el ámbito de sus responsabilidades reporta un avance del 100% en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a partir del año de 2014.

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

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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

Introducción.

I.- Ciclo Hacendario y el Sistema de Contabilidad Gubernamental.

II.- Aspectos del Sistema de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

III.- Clasificación del Sector Paraestatal.

IV.- Normatividad Contable.

V.- Plan de Cuentas.

VI.- Instructivos para el Manejo de Cuentas.

VII.- Guías Contabilizadoras.

VIII.- Estados financieros.

Las Normas de Información financiera de años anteriores y que continúan vigentes para el año 2018, se enlista a continuación:

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

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

NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables.

NIFGG SP 04.- Reexpresión.

NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales.

NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero.

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

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

NACG 01.- Disposición aplicable al Archivo Contable Gubernamental.

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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

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

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

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

La Unidad de Contabilidad Gubernamental adscrita a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, emitió el 30 de abril de 2014 el Oficio Circular Núm. 309-A-II 002/2014 dirigido a las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal en el que señala “No se presentarán ante esta Unidad para su autorización, los libros principales de contabilidad del ejercicio 2013 y subsecuentes, hasta en tanto no se comuniquen los lineamientos específicos al respecto”; documento similar al emitido el 26 de febrero de 2013 con Oficio de referencia No. 309-A-0027/2013, el cual establecía que “no se presentarán para su autorización durante 2013, los libros principales de contabilidad del ejercicio 2012”; debido a que aún se continúa con el proceso de transición para la implementación de la armonización contable en el Sector Público Federal. Por lo anterior, al continuar vigente dicho oficio circular, LICONSA, S.A. de C.V., resguardará los principales libros contables a partir del año 2012 al 2017; sin embargo, no será necesario presentarlos ante la Unidad de Contabilidad Gubernamental para su autorización; sin embargo, considerando la publicación efectuada el 31 de julio de 2018 por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, por lo que LICONSA, S.A. de C.V., estará atento a las disposiciones que se emitan sobre el particular para su debido cumplimiento.

➤ **Normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación.**

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación se hace presente a través de los diversos postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como las distintas normas contables que regulan el marco financiero aplicable a la Entidad como lo establece el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, como se señala en el punto anterior.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ **Postulados básicos.**

Con relación a la preparación de la información financiera, se aplican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos en el Acuerdo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) los cuales se enlistan a continuación:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

❖ **Normatividad supletoria.**

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

La supletoriedad al MCCG y la normatividad que de éste se derive, será:

- La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee);
- Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

Así mismo la Secretaria de Hacienda y Crédito Público actualizó en 2022, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal se emite en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), a fin de establecer la adecuada armonización en los registros contables para las entidades paraestatales de dicho Sector, con la finalidad de contar con Información Financiera homogénea y comparable de fácil agregación, contribuyendo así a medir la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para lograr los objetivos a los que estén destinados los recursos públicos de todos los mexicanos.

➤ **Políticas de contabilidad significativas.**

❖ **Actualización.**

La reexpresión de cifras de los estados financieros que hasta el 31 de diciembre de 2007 se realizó con base en el quinto documento de adecuaciones, aplicando el "Ajuste por cambios en el Nivel General de Precios". El cálculo de la reexpresión se realizará siempre y cuando la inflación sea igual o mayor que el 26%, acumulada durante los últimos tres ejercicios anuales anteriores.

❖ **Informe sobre la realización de operaciones en el extranjero y sus efectos.**

Sin información que revelar.

❖ **Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.**

Sin información que revelar.

➤ **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.**

❖ **Inventarios y su estimación para baja de valor de los inventarios.**

Las adquisiciones de materias primas, insumos y refacciones se registran a su costo de adquisición. Los inventarios se valoraron a Costos Promedios, fórmula que se adoptó a partir del 1° de enero de 2013, en estricto apego a la Normatividad emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental y del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicable a Entidades Paraestatales, considerando las disposiciones en la Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios, emitida por el Consejo Mexicano de Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) y atendiendo las instrucciones contenidas en el oficio No. 309-A-II- 125/2013 de fecha 9 de abril de 2013,

CUENTA PÚBLICA 2022

emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, Dirección General Adjunta de Normas y Cuenta Pública Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

❖ Costo de ventas.

El artículo 41 de la Ley del ISR, señala los métodos de valuación de los inventarios que tienen que aplicar las empresas para el control de sus inventarios, por lo que para efectos fiscales y con el propósito de cumplir con las disposiciones señaladas anteriormente, la entidad adoptó la fórmula de Costos Promedio a partir del 1° de enero de 2013.

❖ Beneficios a empleados.

La Ley Federal del Trabajo, establece diversas obligaciones para los patrones destacando entre otros, realizar el pago a sus empleados en el momento que dejan de laborar en la empresa, por lo que LICONSA, S.A. de C.V., tiene un plan de beneficios definidos conforme a lo siguiente:

Prima de Antigüedad, que cubre a todo su personal. Sujeto a doce días de salario base, topado a dos veces la Unidad de Medida y Actualización (UMA), por cada año de antigüedad en la compañía. Pagadero por las siguientes causas de salida de la compañía: Muerte, Invalidez, Despido Injustificado, Separación Voluntaria con más de 15 años de servicio y Jubilación.

Indemnización Legal, cubre a todo el personal se calcula con tres meses de salario integrado, más 20 días de salario integrado por cada año de servicio. Este beneficio es pagadero en caso de Despido Injustificado antes de la edad de Retiro o por Jubilación.

La cuantificación y el reconocimiento de este pasivo laboral, se efectúa conforme a la metodología establecida en la Norma NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), tomando como base el estudio actuarial que realiza un perito independiente. De acuerdo con los lineamientos vigentes emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual establece que el cálculo deberá apegarse a la metodología señalada en el Boletín D-3 Beneficios a los Empleados, siendo de aplicación obligatoria para la entidad, por lo que los pagos al personal por la terminación de la relación laboral se aplican contra la reserva constituida para estos efectos.

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

- Último sueldo actualizado de todo el personal.
- Relación vigente del personal.
- Fecha de alta de cada uno de los trabajadores.

CUENTA PÚBLICA 2022

- Número y tipo de bajas de personal en el año anterior.
- Situaciones extraordinarias que lleguen a afectar las altas y/o bajas de personal.

Es importante señalar que en la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP-05 Obligaciones Laborales, vigente, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, prevalece la obligación de cancelar el incremento en cuentas de pasivo como en cuentas del estado de resultados realizadas en el año, siempre y cuando su registro contable no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable (pérdida contable), como se señala a continuación:

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

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

- Una entidad debe reconocer un pasivo cuando existe una obligación presente, formal o informal de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado.
- Se modifican las bases para identificar los beneficios por terminación laboral.
- El rubro de beneficios Post- Empleo se integra por:
- El Pasivo (Activo) Neto Proyectado se modifica a Pasivo (Activo) Neto por Beneficios Definidos (PNBD), adecuando su presentación.
- Se reconoce la Obligación por Beneficio Definido (OBD).
- Se readecúan los componentes y presentación del Costo Neto del Periodo quedando como la suma del Costo del Servicio, más el Interés Neto, más el Reciclaje de Remediones; es decir, se deberán reformular los saldos iniciales del estudio actuarial y reconocer la Obligación por Beneficios Definidos (OBD).
- Se elimina la opción de diferimiento del OBD.
- Se reconocen las Ganancias o Pérdidas del Plan (Remediones) y presentarse en Otro Resultado Integral (ORI) y su reciclaje posterior a través de la vida laboral.
- La NIF D-3 vigente, define criterios claros de revelación, las cuales varían en función al tipo de beneficio y al tipo de entidades de que se trate.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ **Pérdidas fiscales**

La declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio 2021, fue presentada vía electrónica ante el Servicio de Administración Tributaria el 31 de marzo del 2022, determinando como resultado una pérdida fiscal histórica de 3,577,771.2 miles de pesos determinado una pérdida fiscal actualizada de 3,840,313.5 miles de pesos. Las pérdidas actualizadas acumuladas, pendientes de amortizar al 31 de Diciembre de 2022 suman 41,807,252.0 miles de pesos, la determinación se realizó en apego a las disposiciones establecidas en el cuarto párrafo del Art. 57 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. La integración de las pérdidas acumuladas se muestra a continuación.

➤ **Provisiones.**

Sin información que revelar.

➤ **Reservas.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 58 fracción II de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; vigésimo, numeral 13 de las atribuciones indelegables; trigésimo sexto y trigésimo séptimo de los Estatutos Sociales de LICONSA S.A. de C.V., el Honorable Consejo de Administración en la Sesión Ordinaria 349 celebrada el 05 de septiembre de 2018, aprobó la aplicación de las utilidades netas dictaminadas del ejercicio fiscal del año de 2017, para incrementar la Reserva Legal en la cantidad de 16,442.2 miles de pesos, quedando reflejado en el patrimonio generado por el total de 99,131.4 miles de pesos.

➤ **Estimación para cuentas incobrables**

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

➤ **Cambio de política de registro contable y corrección de errores**

Sin información que revelar.

➤ **Reclasificaciones, depuración y cancelación de saldos.**

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ **Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

Sin información que revelar.

➤ **Reporte analítico del activo.**

❖ **Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.**

Durante el ejercicio los porcentajes aplicados a los bienes por concepto de depreciación y amortización son los siguientes:

Concepto	Tasa aplicada
Edificios y Construcciones	5.0%
Maquinaria y Equipo	8.0%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.0%
Equipo de Transporte	25.0%
Equipo de Cómputo	30.0%
Otros Activos Intangibles (amortización)	5.0%

❖ **Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.**

Sin información que revelar.

❖ **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.**

Sin información que revelar.

❖ **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.**

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ **Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.**

Sin información que revelar.

❖ **Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.**

Sin información que revelar.

❖ **Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.**

Sin información que revelar.

❖ **Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.**

Sin información que revelar.

❖ **Inversiones en valores.**

Concepto	2022	2021
Inversiones Bancomer S.A., Custodia	43.0	1,409,309,950.0
Inversiones Banamex S.A.	0.0	19,827,271.0
Inversiones casa de bolsa Banorte, S.A. de C.V.	1,044,020,039.0	0.0
Total	1,044,020,082.0	1,429,137,221.0

➤ **Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.**

CUENTA PÚBLICA 2022

Sin información que revelar.

➤ **Inversiones en empresas de participación mayoritaria.**

Sin información que revelar.

➤ **Inversiones en empresas de participación minoritaria.**

Sin información que revelar.

➤ **Fideicomisos, Mandatos Análogos.**

Sin información que revelar.

➤ **Reporte de la recaudación**

Durante el ejercicio 2022, los ingresos recaudados se muestran en el estado de actividades como se presenta en el siguiente cuadro:

Tipo de Ingreso	Recaudado
Ingresos fiscales	5,256,281,837.0
Ingresos propios	4,722,735,466.0
Total	9,979,017,303.0

Para el ejercicio 2023 se tiene contemplado recaudar recursos propios por importe de 9,718,532.4 miles de pesos.

➤ **Información sobre la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda.**

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ **Calificaciones Otorgadas.**

Sin información que revelar.

➤ **Proceso de Mejora.**

Sin información que revelar.

➤ **Información por Segmentos.**

Sin información que revelar.

➤ **Eventos posteriores al cierre.**

No hay hechos ocurridos con posterioridad al periodo que se informa que pudieran tener algún efecto económico en los estados financieros que se presentan.

La Administración monitorea de forma permanente el desarrollo de la pandemia de COVID-19 y su impacto en la Entidad, derivado de dicho monitoreo no se ha identificado ningún evento significativo relacionado con la pandemia, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros adjuntos, que requiera algún ajuste o revelación.

➤ **Partes relacionadas.**

LICONSA, S.A. de C.V. y DICONSA, S.A. de C.V., tienen un accionista en común que es el Gobierno Federal, representado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ambas entidades poseen una acción, en el caso de LICONSA con DICONSA con valor de 1.0 miles de pesos.

La distribución de leche del Programa de Abasto Social y Programa Comercial que LICONSA produce es vendida a través de las tiendas que DICONSA opera a nivel nacional.

Al 31 de diciembre de 2022 la cuenta por pagar con LICONSA asciende a:

Cuentas Por Cobrar DICONSA	Cuentas Por Pagar LICONSA
26,887,354.0	73,812,006.0

CUENTA PÚBLICA 2022

En el caso de la diferencia entre LICONSA y DICONSA, está justificada como una partida en conciliación correspondiente a un depósito en tránsito.

El 18 de enero de 2019, por DECRETO presidencial, se crea el organismo descentralizado de la Administración Pública Federal denominado "Seguridad Alimentaria Mexicana" cuyo objetivo primordial es favorecer la productividad agroalimentaria y su distribución en beneficio de la población más rezagada del País promoviendo entre otros la comercialización de alimentos básicos y de leche y sus derivados. Al tratarse "Seguridad Alimentaria Mexicana" de un organismo rector para la administración de LICONSA, S.A. de C.V., y de serlo en lo relacionado con los precios de garantía, hace que la Entidad sea considerada como una parte relacionada.

Al 31 de diciembre de 2022, Seguridad Alimentaria Mexicana, no tiene saldo pendiente de pago por concepto de venta de leche.

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

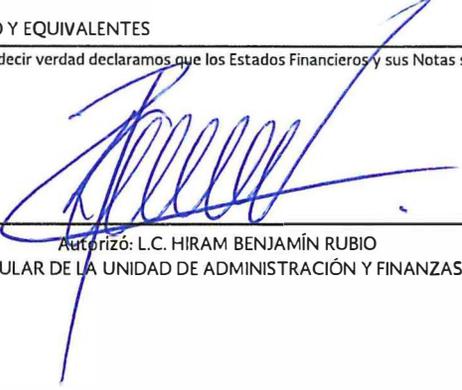
Cuenta Pública 2022

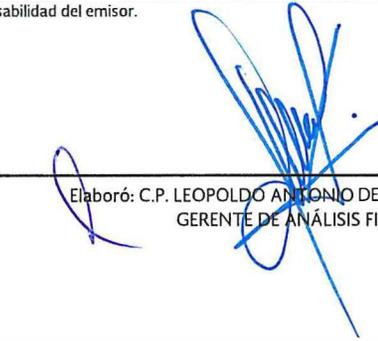
CUENTA PUBLICA 2022
CONCILIACIÓN CON EL RUBRO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
(PESOS)

Ente Público: _____ LiconsA, S.A. de C.V. _____

Cuenta Contable	Saldo Contable al 31 de diciembre
Efectivo	2,855,304
Bancos / Tesorería	1,082,816,520
Bancos/ Dependencias y Otros	0
Inversiones Temporales	0
Fondos con Afectación Específica	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0
Otros efectivos y Equivalentes	424,535
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,086,096,359

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

LICONSA, S.A. DE C.V.
 RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS
 CUENTA PÚBLICA 2022
 (PESOS)

Nombre del Programa, Fondo, Convenio o Tipo de Recursos	Datos de la Cuenta Bancaria		Saldo Contable al 31 de Diciembre del 2022
	Institución Bancaria	Número de Cuenta	
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'6508	\$ 21,826
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'0057	\$ 367,262
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'1744	\$ 42,980
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'9768	\$ 2,435
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'6944	\$ 1,252,900
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9906	\$ 168,520
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'2533	\$ 124,998
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'7658	\$ 272,713
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9910	\$ 49,502
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'4519	\$ 139,005
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'4623	\$ 8,721
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9657	\$ 296,733
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3318	\$ 2,548,618
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'0266	\$ 285,991
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'2849	\$ 2,551,892
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'2989	\$ 1,268,400
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3004	\$ 1,221,183
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3535	\$ 10,071,918
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'1380	\$ 2,070,041
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'6031	\$ 101,685
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'1728	\$ 222,231
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3943	\$ 88,032
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9561	\$ 397,529
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'4396	\$ 1,553,925
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3463	\$ 570,468
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9943	\$ 85,054
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'7777	\$ 12,266
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'8229	\$ 289,404
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'0726	\$ 708,344
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'8462	\$ 27,499
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'2830	\$ 109,179
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'8452	\$ 548,805
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'7389	\$ 40,805
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'6245	\$ 111,602
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'4060	\$ 5,715
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'9320	\$ 348,746
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'7855	\$ 14,613
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'5255	\$ 84,600
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'5422	\$ 69,824
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'6628	\$ 0
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'6945	\$ 27,668
ABASTO SOCIAL	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'7973	\$ 300,060
ABASTO SOCIAL	BBVA México, S.A. (BBVA)	'1397	\$ 7,493,922
ABASTO SOCIAL	BBVA México, S.A. (BBVA)	'6738	\$ 3,330
ABASTO SOCIAL	HSBC México, S.A. (HSBC)	'9017	\$ 0
ABASTO SOCIAL	HSBC México, S.A. (HSBC)	'1349	\$ 15,306
ABASTO SOCIAL	Scotiabank Inverlat, S.A. (SCOTIABANK)	'7517	\$ 205,717
ABASTO SOCIAL	Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE)	'6862	\$ 2,452,036
FONDO DE INVERSION	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'8841	\$ 0
FONDO DE INVERSION	CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	'3444	\$ 0
FONDO DE INVERSION	Casa de Bolsa Banorte - Ixe, S.A. de C.V.	'2385	\$ 1,044,020,039
FONDO DE INVERSION	BBVA México, S.A. (BBVA)	'2635	\$ 43
RECURSOS FISCALES	Banco Nacional de México, S.A. (BANAMEX)	'3414	\$ 142,435
TOTAL			\$ 1,082,816,520

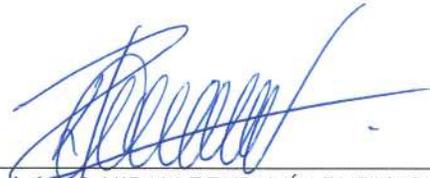
AUTORIZA: C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO
 TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Embaró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA MATA HERNÁNDEZ
 GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

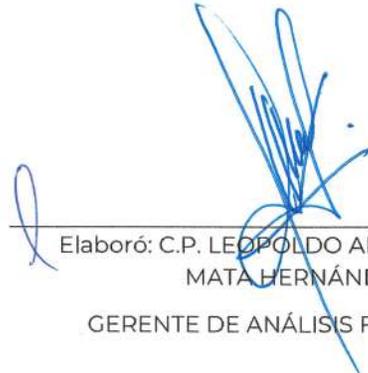
CUENTA PÚBLICA 2022

LICONSA, S.A. DE C.V.
ESQUEMAS BURSÁTILES Y COBERTURAS FINANCIERAS

No aplica



Autorizó: L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



Elaboró: C.P. LEOPOLDO ANTONIO DE LA
MATA HERNÁNDEZ
GERENTE DE ANÁLISIS FINANCIERO

DICTAMEN PRESUPUESTARIO

A la Secretaría de la Función Pública
Al Consejo de Administración de Liconsa, S.A. de C.V.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria de LICONSA, S.A. de C.V. (la Entidad), correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, que comprenden los estados analítico de ingresos; de ingresos de flujo de efectivo; de egresos de flujo de efectivo; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos en el presupuesto ejercido por la entidad en 2022, que pudieran tener las situaciones descritas en la sección de fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados e información presupuestaria de Liconsa, S.A. de C.V., mencionados en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

Fundamento de la opinión con salvedades

- Respecto de la conciliación contable-presupuestal correspondiente al ejercicio 2022, no fue posible validar en su totalidad las partidas que la conforman, las cuales se encuentran en proceso de integración por parte de la Entidad, por lo que a la fecha de este informe no es posible conocer los resultados que se deriven de dicho proceso ni el importe de los ajustes en los estados presupuestales que se acompañan, si los hubiere, que pudieran determinarse como resultado de dicho proceso de conciliación de cifras.
- El Resumen presupuestal de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (Formato 8), establecido en los Términos de Referencia para Auditorías de los Estados y la Información Financiera, Contable y Presupuestaria emitidos por la Secretaría de la Función Pública, que forma parte del informe sobre las operaciones reportables, está en proceso de conciliación contra el Concentrado General de Contratos y Pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (Formato 7), los cuales presentan algunas inconsistencias en su llenado por parte de la Entidad, por lo anterior no es posible conocer si dicho concentrado considera la totalidad de los contratos y pedidos que fueron suscritos por Liconsa, S.A. de C.V., en el ejercicio referido, y si el presupuesto ejercido esta conciliado con las cifras que se reportan en los estados presupuestales de la entidad por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

- De conformidad con lo establecido en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el registro de los momentos contables de los ingresos y de los egresos presupuestales consignados en los estados presupuestales correspondientes, no coincide con el registro consignado en las cuentas de orden establecidas para dicho propósito, por lo que a la fecha de este informe no fue posible conocer los resultados que se deriven de dicho proceso de registro ni el importe de los ajustes en los estados presupuestales que se acompañan.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis: Base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otras cuestiones

La administración de la entidad ha preparado un juego de estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sobre los cuales emitimos una opinión sin salvedades, con fecha 17 de marzo de 2023, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría.

Los estados armonizados y del gasto por categoría programática, fueron preparados y presentados por la Administración de Liconsa, S.A. de C.V., para dar cumplimiento a los "Lineamientos Específicos para la integración de la Cuenta Pública 2022 para las Empresas Productivas del Estado y Entidades que conforman el Sector Paraestatal Federal", informados mediante el oficio 309-A.-003/2023, de fecha 26 de enero de 2023 emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Dichos estados presupuestarios no fueron sujetos a examen por nosotros.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados e información financiera presupuestaria

La administración es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera presupuestaria de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

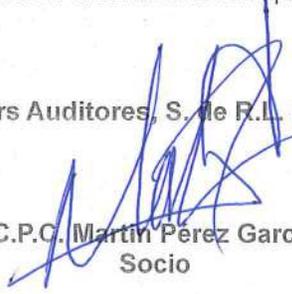
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.


C.P.C. Martín Pérez García
Socio

Ciudad de México,
17 de marzo de 2023.

Contenido

	Página
Informe de los auditores independientes	1
Estado Analítico de Ingresos	4
Ingresos de Flujo de Efectivo	5
Egresos de Flujo de Efectivo	7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa	8
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Económica y por Objeto del Gasto	9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Funcional Programática	11
Notas a los Estados Presupuestales	16
Anexo A – Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Ingresos Contables	
Anexo B – Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
• C.1 – Gasto por categoría programática	
• C.2 – Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa (Armonizado).	
• C.3 – Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Económica (Armonizado).	
• C.4 – Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación por Objeto del Gasto (Armonizado).	
• C.5 – Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Funcional (Armonizado).	
• C.6 – Gasto por Categoría Programática (Armonizado).	



Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

Rubro de Ingresos	INGRESO					DIFERENCIA
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	8,571,232,250	0	8,571,232,250	4,784,004,657	4,994,027,631	-3,577,204,619
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	4,556,394,636	699,887,201	5,256,281,837	5,256,281,837	5,256,281,837	699,887,201
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total^{1/}	13,127,626,886	699,887,201	13,827,514,087	10,040,286,494	10,250,309,468	-2,877,317,418
				Ingresos Excedentes		-2,877,317,418

Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento	INGRESO					DIFERENCIA
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios	0	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado	13,127,626,886	699,887,201	13,827,514,087	10,040,286,494	10,250,309,468	-2,877,317,418
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	8,571,232,250	0	8,571,232,250	4,784,004,657	4,994,027,631	-3,577,204,619
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	4,556,394,636	699,887,201	5,256,281,837	5,256,281,837	5,256,281,837	699,887,201
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total^{1/}	13,127,626,886	699,887,201	13,827,514,087	10,040,286,494	10,250,309,468	-2,877,317,418
				Ingresos Excedentes		-2,877,317,418

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
Fuente: El ente público.


L.C. HIRAM BENJAMIN RUBIO GUZMAN,
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

Concepto	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
TOTAL DE RECURSOS ^{1/}	14,554,765,153	15,517,268,503	11,940,063,884
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,427,138,267	1,689,754,416	1,689,754,416
CORRIENTES Y DE CAPITAL	8,571,232,250	8,571,232,250	4,994,027,631
VENTA DE BIENES	6,728,855,836	6,728,855,836	4,880,283,333
INTERNAS	6,728,855,836	6,728,855,836	4,880,283,333
EXTERNAS	0	0	0
VENTA DE SERVICIOS	0	0	0
INTERNAS	0	0	0
EXTERNAS	0	0	0
INGRESOS DIVERSOS	1,842,376,414	1,842,376,414	113,744,298
INGRESOS DE FIDEICOMISOS PÚBLICOS	0	0	0
PRODUCTOS FINANCIEROS	539,523,853	539,523,853	98,192,821
OTROS	1,302,852,561	1,302,852,561	15,551,477
VENTA DE INVERSIONES	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FÍSICOS	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
INGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	0
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0
POR EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	0
SUBSIDIOS Y APOYOS FISCALES	4,556,394,636	5,256,281,837	5,256,281,837
SUBSIDIOS	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254
CORRIENTES	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254
DE CAPITAL	0	0	0
APOYOS FISCALES	3,269,078,583	3,969,078,583	3,969,078,583
CORRIENTES	3,269,078,583	3,969,078,583	3,969,078,583
SERVICIOS PERSONALES	0	0	0
OTROS	3,269,078,583	3,969,078,583	3,969,078,583
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0
AMORTIZACIÓN DE PASIVOS	0	0	0
SUMA DE INGRESOS DEL AÑO	13,127,626,886	13,827,514,087	10,250,309,468
ENDEUDAMIENTO (O DESENDEUDAMIENTO) NETO	0	0	0
INTERNO	0	0	0

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

Concepto	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
EXTERNO	0	0	0

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Estimado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Recaudado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMIN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

Concepto	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
TOTAL DE RECURSOS^{1/}	14,554,765,153	15,517,268,503	11,940,063,884
GASTO CORRIENTE	12,979,884,995	13,679,772,196	10,730,408,717
SERVICIOS PERSONALES	1,596,549,267	1,693,725,765	1,513,882,193
DE OPERACIÓN	10,063,919,299	10,666,118,801	7,900,058,388
SUBSIDIOS	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254
OTRAS EROGACIONES	32,100,376	32,724,376	29,264,882
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0	0	0
OBRA PÚBLICA	0	0	0
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0
COSTO FINANCIERO	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INTERNOS	0	0	0
EXTERNOS	0	0	0
EGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	-51,516,893
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	41,253,323
EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	-92,770,216
SUMA DE EGRESOS DEL AÑO	12,979,884,995	13,679,772,196	10,678,891,824
ENTEROS A TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	0	0	112,799
ORDINARIOS	0	0	112,799
EXTRAORDINARIOS	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	1,574,880,158	1,837,496,307	1,108,777,814
DIFERENCIAS CAMBIARIAS, AJUSTES CONTABLES Y OPERACIONES EN TRÁNSITO	0	0	152,281,447

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Presupuesto Pagado, el ente público.


L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	12,979,884,995	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMIN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

Cuenta Pública 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA OBJETO DEL GASTO DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	12,979,884,995	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589
Gasto Corriente	12,979,884,995	13,679,772,196	11,197,884,823	10,771,662,040	2,481,887,373
Servicios Personales	1,596,549,267	1,693,725,765	1,492,625,361	1,513,882,193	201,100,404
1000 Servicios personales	1,596,549,267	1,693,725,765	1,492,625,361	1,513,882,193	201,100,404
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	655,759,558	661,369,705	627,324,922	628,319,013	34,044,783
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	30,374,605	122,551,103	86,584,776	80,417,756	35,966,327
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	238,367,988	261,792,212	228,931,995	236,847,129	32,860,217
1400 Seguridad social	271,239,602	278,852,670	231,712,727	222,391,562	47,139,943
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	357,856,347	359,361,559	315,025,660	338,558,574	44,335,899
1600 Previsiones	38,152,651				
1700 Pago de estímulos a servidores públicos	4,798,516	9,798,516	3,045,281	7,348,159	6,753,235
Gasto De Operación	10,063,919,299	10,666,118,801	8,351,513,641	7,900,058,388	2,314,605,160
2000 Materiales y suministros	7,376,397,541	8,069,796,583	6,762,786,763	6,346,422,679	1,307,009,820
2100 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	15,101,579	14,843,607	11,743,912	8,083,277	3,099,695
2200 Alimentos y utensilios	46,317,693	56,714,188	52,906,575	40,405,835	3,807,613
2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización	7,060,750,694	7,750,533,661	6,504,905,811	6,130,949,172	1,245,627,850
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	10,944,623	13,955,003	12,277,255	6,743,732	1,677,748
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	82,481,121	79,549,251	57,499,697	61,588,227	22,049,554
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	73,112,680	66,511,722	56,123,183	63,367,918	10,388,539
2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	34,485,689	34,485,689	24,554,862	7,079,638	9,930,827
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	53,203,462	53,203,462	42,775,468	28,204,880	10,427,994
3000 Servicios generales	2,687,521,758	2,596,322,218	1,588,726,878	1,553,635,709	1,007,595,340
3100 Servicios básicos	208,255,644	219,732,325	168,008,412	163,517,567	51,723,913
3200 Servicios de arrendamiento	331,621,902	295,842,028	156,138,691	172,841,551	139,703,337
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	783,297,336	682,786,201	287,488,844	303,560,399	395,297,357
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	843,878,899	861,734,231	740,020,627	719,759,649	121,713,604
3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	420,584,869	425,643,429	129,668,252	87,341,926	295,975,177
3700 Servicios de traslado y viáticos	50,693,080	62,124,082	63,909,176	64,038,398	-1,785,094
3800 Servicios oficiales	1,350,050	619,944	325,032	325,032	294,912
3900 Otros servicios generales	47,839,978	47,839,978	43,167,844	42,251,187	4,672,134
Subsidios	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254	1,287,203,254	
4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254	1,287,203,254	
4300 Subsidios y subvenciones	1,287,316,053	1,287,203,254	1,287,203,254	1,287,203,254	

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA OBJETO DEL GASTO DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
Otros De Corriente	32,100,376	32,724,376	66,542,567	70,518,205	-33,818,191
3000 Servicios generales	32,100,376	32,724,376	66,542,567	70,518,205	-33,818,191
3900 Otros servicios generales	32,100,376	32,724,376	66,542,567	70,518,205	-33,818,191
Pensiones Y Jubilaciones					
Gasto De Inversión			-92,770,216	-92,770,216	92,770,216
Otros De Inversión			-92,770,216	-92,770,216	92,770,216
3000 Servicios generales			-92,770,216	-92,770,216	92,770,216
3900 Otros servicios generales			-92,770,216	-92,770,216	92,770,216

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS						DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
FI	FH	SF	AJ	PP	UR		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																		CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
						TOTAL APROBADO	1,596,549,267	10,063,919,299	1,287,316,053	32,100,376	12,979,884,995					12,979,884,995	100.0			
						TOTAL MODIFICADO	1,693,725,765	10,666,118,801	1,287,203,254	32,724,376	13,679,772,196					13,679,772,196	100.0			
						TOTAL DEVENGADO	1,492,625,361	8,351,513,641	1,287,203,254	66,542,567	11,197,884,823			-92,770,216	-92,770,216	11,105,114,607	100.8		-0-	
						TOTAL PAGADO	1,513,882,193	7,900,058,388	1,287,203,254	70,518,205	10,771,662,040			-92,770,216	-92,770,216	10,678,891,824	100.9		-0-	
						Porcentaje Pag/Aprob	94.8	78.5	100.0	219.7	83.0					82.3				
						Porcentaje Pag/Modif	89.4	74.1	100.0	215.5	78.7					78.1				
1						Gobierno														
1						Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1						Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1						Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1						Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1						Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1						Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3					Coordinación de la Política de Gobierno														
1	3					Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3					Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3					Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3					Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3					Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3					Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	04				Función Pública														
1	3	04				Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3	04				Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3	04				Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3	04				Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3	04				Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3	04				Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	04	001			Función pública y buen gobierno														
1	3	04	001			Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3	04	001			Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3	04	001			Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3	04	001			Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3	04	001			Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3	04	001			Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	04	001	0001		Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno														
1	3	04	001	0001		Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3	04	001	0001		Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3	04	001	0001		Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3	04	001	0001		Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3	04	001	0001		Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3	04	001	0001		Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	04	001	0001	VST	Liconsa, S.A. de C.V.														
1	3	04	001	0001	VST	Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3	04	001	0001	VST	Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS						DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y RUBIFICACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
FI	FN	SF	AI	PP	UB		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																		CORRIENTE	PENSIONES Y RUBIFICACIONES	INVERSIÓN
1	3	04	001	0001	VST	Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320				33,401,320	100.0				
1	3	04	001	0001	VST	Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674				33,409,674	100.0				
1	3	04	001	0001	VST	Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9				137.9					
1	3	04	001	0001	VST	Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8				98.8					
3						Desarrollo Económico														
3						Aprobado	1,574,848,640	10,061,384,419	1,287,316,053	32,100,376	12,955,649,488				12,955,649,488	100.0				
3						Modificado	1,662,868,678	10,663,434,216	1,287,203,254	32,444,536	13,645,950,684				13,645,950,684	100.0				
3						Devengado	1,462,178,072	8,348,839,450	1,287,203,254	66,262,727	11,164,483,503				11,071,713,287	100.8				
3						Pagado	1,483,459,196	7,897,395,544	1,287,203,254	70,194,372	10,738,252,366			-92,770,216	-92,770,216	10,645,482,150	100.9		-0-	
3						Porcentaje Pag/Aprob	94.2	78.5	100.0		218.7			-92,770,216	82.2			-0-		
3						Porcentaje Pag/Modif	89.2	74.1	100.0		216.4				78.0					
3	2					Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza														
3	2					Aprobado	98,701,207	7,217,550,762			7,316,251,969				7,316,251,969	100.0				
3	2					Modificado	113,700,890	6,058,316,241		853,600	6,172,870,731				6,172,870,731	100.0				
3	2					Devengado	105,585,618	4,847,569,453		1,818,539	4,954,973,610				4,954,973,610	100.0				
3	2					Pagado	104,732,493	4,778,585,935		2,104,426	4,885,422,854				4,885,422,854	100.0				
3	2					Porcentaje Pag/Aprob	106.1	66.2			66.8				66.8					
3	2					Porcentaje Pag/Modif	92.1	78.9		246.5	79.1				79.1					
3	2	01				Agropecuaria														
3	2	01				Aprobado	98,701,207	7,217,550,762			7,316,251,969				7,316,251,969	100.0				
3	2	01				Modificado	113,700,890	6,058,316,241		853,600	6,172,870,731				6,172,870,731	100.0				
3	2	01				Devengado	105,585,618	4,847,569,453		1,818,539	4,954,973,610				4,954,973,610	100.0				
3	2	01				Pagado	104,732,493	4,778,585,935		2,104,426	4,885,422,854				4,885,422,854	100.0				
3	2	01				Porcentaje Pag/Aprob	106.1	66.2			66.8				66.8					
3	2	01				Porcentaje Pag/Modif	92.1	78.9		246.5	79.1				79.1					
3	2	01	010			Apoyo al ingreso, a la salud y a la educación de las familias en pobreza														
3	2	01	010			Aprobado	57,342,630	6,550,901,489			6,608,244,119				6,608,244,119	100.0				
3	2	01	010			Modificado	63,773,553	5,598,074,485		822,379	5,662,670,417				5,662,670,417	100.0				
3	2	01	010			Devengado	57,780,822	4,603,019,145		1,730,375	4,662,530,342				4,662,530,342	100.0				
3	2	01	010			Pagado	57,117,452	4,556,557,775		2,002,402	4,615,677,629				4,615,677,629	100.0				
3	2	01	010			Porcentaje Pag/Aprob	99.6	69.6			69.8				69.8					
3	2	01	010			Porcentaje Pag/Modif	89.6	81.4		243.5	81.5				81.5					
3	2	01	010	B004		Adquisición de leche nacional														
3	2	01	010	B004		Aprobado	57,342,630	6,550,901,489			6,608,244,119				6,608,244,119	100.0				
3	2	01	010	B004		Modificado	63,773,553	5,598,074,485		822,379	5,662,670,417				5,662,670,417	100.0				
3	2	01	010	B004		Devengado	57,780,822	4,603,019,145		1,730,375	4,662,530,342				4,662,530,342	100.0				
3	2	01	010	B004		Pagado	57,117,452	4,556,557,775		2,002,402	4,615,677,629				4,615,677,629	100.0				
3	2	01	010	B004		Porcentaje Pag/Aprob	99.6	69.6			69.8				69.8					
3	2	01	010	B004		Porcentaje Pag/Modif	89.6	81.4		243.5	81.5				81.5					
3	2	01	010	B004	VST	Liconsa, S.A. de C.V.														
3	2	01	010	B004	VST	Aprobado	57,342,630	6,550,901,489			6,608,244,119				6,608,244,119	100.0				
3	2	01	010	B004	VST	Modificado	63,773,553	5,598,074,485		822,379	5,662,670,417				5,662,670,417	100.0				
3	2	01	010	B004	VST	Devengado	57,780,822	4,603,019,145		1,730,375	4,662,530,342				4,662,530,342	100.0				
3	2	01	010	B004	VST	Pagado	57,117,452	4,556,557,775		2,002,402	4,615,677,629				4,615,677,629	100.0				

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS						DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
FI	FN	SF	AI	PP	UR		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																		CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
3	2	01	010	B004	VST	Porcentaje Pag/Aprob	99.6	69.6		69.8					69.8					
3	2	01	010	B004	VST	Porcentaje Pag/Modif	89.6	81.4	243.5	81.5					81.5					
3	2	01	012			Oferta de productos básicos a precios competitivos														
3	2	01	012			Aprobado	41,358,577	666,649,273		708,007,850					708,007,850	100.0				
3	2	01	012			Modificado	49,927,337	460,241,756	31,221	510,200,314					510,200,314	100.0				
3	2	01	012			Devengado	47,804,796	244,550,308	88,164	292,443,268					292,443,268	100.0				
3	2	01	012			Pagado	47,615,041	222,028,160	102,024	269,745,225					269,745,225	100.0				
3	2	01	012			Porcentaje Pag/Aprob	115.1	33.3		38.1					38.1					
3	2	01	012			Porcentaje Pag/Modif	95.4	48.2	326.8	52.9					52.9					
3	2	01	012	B005		Comercialización de productos lácteos														
3	2	01	012	B005		Aprobado	41,358,577	666,649,273		708,007,850					708,007,850	100.0				
3	2	01	012	B005		Modificado	49,927,337	460,241,756	31,221	510,200,314					510,200,314	100.0				
3	2	01	012	B005		Devengado	47,804,796	244,550,308	88,164	292,443,268					292,443,268	100.0				
3	2	01	012	B005		Pagado	47,615,041	222,028,160	102,024	269,745,225					269,745,225	100.0				
3	2	01	012	B005		Porcentaje Pag/Aprob	115.1	33.3		38.1					38.1					
3	2	01	012	B005		Porcentaje Pag/Modif	95.4	48.2	326.8	52.9					52.9					
3	2	01	012	B005	VST	Liconsa, S.A. de C.V.														
3	2	01	012	B005	VST	Aprobado	41,358,577	666,649,273		708,007,850					708,007,850	100.0				
3	2	01	012	B005	VST	Modificado	49,927,337	460,241,756	31,221	510,200,314					510,200,314	100.0				
3	2	01	012	B005	VST	Devengado	47,804,796	244,550,308	88,164	292,443,268					292,443,268	100.0				
3	2	01	012	B005	VST	Pagado	47,615,041	222,028,160	102,024	269,745,225					269,745,225	100.0				
3	2	01	012	B005	VST	Porcentaje Pag/Aprob	115.1	33.3		38.1					38.1					
3	2	01	012	B005	VST	Porcentaje Pag/Modif	95.4	48.2	326.8	52.9					52.9					
3	9					Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos														
3	9					Aprobado	1,476,147,433	2,843,833,657	1,287,316,053	32,100,376	5,639,397,519				5,639,397,519	100.0				
3	9					Modificado	1,549,167,788	4,605,117,975	1,287,203,254	31,590,936	7,473,079,953				7,473,079,953	100.0				
3	9					Devengado	1,356,592,454	3,501,269,997	1,287,203,254	64,444,188	6,209,509,893			-92,770,216	-92,770,216	6,116,739,677	101.5		-0-	
3	9					Pagado	1,378,726,703	3,118,809,609	1,287,203,254	68,089,946	5,852,829,512			-92,770,216	-92,770,216	5,760,059,296	101.6		-0-	
3	9					Porcentaje Pag/Aprob	93.4	109.7	100.0	212.1	103.8				102.1					
3	9					Porcentaje Pag/Modif	89.0	67.7	100.0	215.5	78.3				77.1					
3	9	01				Comercio, Distribución, Almacenamiento y Depósito														
3	9	01				Aprobado	1,476,147,433	2,843,833,657	1,287,316,053	32,100,376	5,639,397,519				5,639,397,519	100.0				
3	9	01				Modificado	1,549,167,788	4,605,117,975	1,287,203,254	31,590,936	7,473,079,953				7,473,079,953	100.0				
3	9	01				Devengado	1,356,592,454	3,501,269,997	1,287,203,254	64,444,188	6,209,509,893			-92,770,216	-92,770,216	6,116,739,677	101.5		-0-	
3	9	01				Pagado	1,378,726,703	3,118,809,609	1,287,203,254	68,089,946	5,852,829,512			-92,770,216	-92,770,216	5,760,059,296	101.6		-0-	
3	9	01				Porcentaje Pag/Aprob	93.4	109.7	100.0	212.1	103.8				102.1					
3	9	01				Porcentaje Pag/Modif	89.0	67.7	100.0	215.5	78.3				77.1					
3	9	01	002			Servicios de apoyo administrativo														
3	9	01	002			Aprobado	639,210,980	314,199,067		32,100,376	985,510,423				985,510,423	100.0				
3	9	01	002			Modificado	639,128,398	302,012,379		29,882,935	971,023,712				971,023,712	100.0				
3	9	01	002			Devengado	554,254,297	185,994,998		60,970,907	801,220,202			-92,770,216	-92,770,216	708,449,986	113.1		-0-	
3	9	01	002			Pagado	578,947,307	167,449,252		64,070,643	810,467,202			-92,770,216	-92,770,216	717,696,986	112.9		-0-	
3	9	01	002			Porcentaje Pag/Aprob	90.6	53.3		199.6	82.2				72.8					
3	9	01	002			Porcentaje Pag/Modif	90.6	55.4		214.4	83.5				73.9					

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS						DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
FI	FN	SF	AJ	PP	UR		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																		CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
3	9	01	011	S052	VST	Aprobado	836,936,453	2,529,634,590	1,287,316,053						4,653,887,096	100.0				
3	9	01	011	S052	VST	Modificado	910,039,390	4,303,105,596	1,287,203,254	1,708,001					6,502,056,241	100.0				
3	9	01	011	S052	VST	Devengado	802,338,157	3,315,274,999	1,287,203,254	3,473,281					5,408,289,691	100.0				
3	9	01	011	S052	VST	Pagado	799,779,396	2,951,360,357	1,287,203,254	4,019,303					5,042,362,310	100.0				
3	9	01	011	S052	VST	Porcentaje Pag/Aprob	95.6	116.7	100.0						108.3					
3	9	01	011	S052	VST	Porcentaje Pag/Modif	87.9	68.6	100.0	235.3					77.6					

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo. El símbolo -o- corresponde a porcentajes menores a 0.05% o mayores a 500%.
Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

LICONSA, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los importes que se incluyen están presentados en pesos

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO

LICONSA, S.A. de C.V., es una empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, constituida el 2 de marzo de 1961 con el nombre de Rehidratadora de Leche Ceimsa, S.A. de C.V.; denominación que se modificó el 24 de febrero de 1970 por la de Compañía Rehidratadora de Leche Conasupo, S.A. de C.V.; posteriormente el 15 de agosto de 1995 se llevó a cabo el último cambio con el que se denomina actualmente: LICONSA, S.A. de C.V. (de aquí en adelante: Liconsa o la entidad o la empresa).

El objeto social ha sido modificado en diversas asambleas extraordinarias de accionistas, tales como el 27 de septiembre de 2000 para integrar las actividades del Programa de Subsidio al Consumo de la Tortilla; el 9 de diciembre de 2002, con la que se integraron las actividades para compra de maíz y frijol y se modificó la cláusula décima segunda de los Estatutos para los casos de reducción del capital social de la entidad y el 6 de junio de 2005, debido a que el Programa Tortilla concluyó sus operaciones a nivel nacional el 31 de diciembre de 2003, se modificó la cláusula tercera del capítulo primero de los estatutos. El 26 de enero de 2010, se protocolizó ante Notario Público la última modificación del objeto social, el cual contempla principalmente la diversificación de la gama de productos y de canales de distribución que la empresa puede comercializar a través de su Programa Comercial, quedando a la fecha como sigue:

1. Coadyuvar al fomento económico y social del País, participando en:
 - a) La adquisición y enajenación por cualquier título legal de leche fresca o en polvo y de otros productos necesarios para su industrialización y la de sus derivados, en plantas propias o de terceros contratadas con los sectores público y privado, así como de complementos alimenticios.
 - b) El procesamiento, distribución y venta de leche fluida pasteurizada o en polvo y de otros productos lácteos y sus derivados, complementos alimenticios, y otros productos derivados del aprovechamiento de sus procesos industriales, a los sectores urbanos y rurales en pobreza, en

establecimientos propios o de terceros, a través de cualquier canal de distribución que se precise en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de la Sociedad o en otros programas autorizados.

- c) La distribución y venta a precio preferencial de leche líquida, pasteurizada, rehidratada, ultra pasteurizada o en polvo, así como de complementos alimenticios, derivados lácteos, u otros productos a través de cualquier canal de distribución y comercialización, a fin de obtener recursos adicionales.
 - d) La concertación de acciones con instituciones públicas, privadas y organizaciones sociales, para la instalación, operación y/o venta de bienes y servicios complementarios en las lecherías, a efecto de generar un mayor beneficio social e integralidad en el uso de la infraestructura con que cuenta la Sociedad.
2. La adquisición, renta, obtención en comodato o por cualquier título legal de bienes inmuebles y de bienes muebles, en especial de equipo, materiales y materias primas como leche líquida o en polvo, de origen nacional o internacional, que se utilicen para desarrollar las actividades necesarias para lograr el objeto social.
 3. La celebración de toda clase de actos, contratos y convenios, de cualquier naturaleza, necesarios o convenientes para el cumplimiento del objeto social.

2.- NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL

El control y registro del presupuesto asignado para el ejercicio de 2022, lo realizó la entidad basándose en la normatividad siguiente:

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento
- Ley de Ingresos de la Federación
- Ley Federal de Entidades Paraestatales y su Reglamento
- Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación

- Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable
- Normas de Información Financiera Gubernamental
- Decreto que establece las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la administración pública federal y sus lineamientos.
- Oficio no. 309-A.-003/2023 del 26 de enero 2023, emitido por la unidad de Contabilidad Gubernamental de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con el que comunica a los titulares de las entidades Paraestatales los "Lineamientos para la integración de la Cuenta Pública 2022".

Adicionalmente, durante el ejercicio la administración de la Entidad se apegó a lo establecido en el Clasificador por Objeto del Gasto de la Administración Pública Federal vigente para 2022, por lo que sus ingresos y egresos presupuestales fueron presentados y agrupados correctamente y no se presentaron variaciones relevantes.

El presupuesto de egresos autorizado para Liconsa fue notificado por la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural SADER, mediante Oficio 500.-088-2023, para el Ejercicio Fiscal 2022. En este sentido, es la Secretaría quien actúa como Coordinadora Sectorial ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y se encarga de la consolidación de las cifras del presupuesto.

Las principales políticas adoptadas por la Entidad para el registro y control de las operaciones presupuestales son las siguientes:

- a) El registro y control se realiza en línea a la contabilidad financiera, mediante afectaciones directas a las partidas asignadas en el presupuesto por ejercer.
- b) El presupuesto por ejercer, así como las acumulaciones y disminuciones se hacen conforme al catálogo de partidas autorizado y en función al Clasificador por Objeto del Gasto de la Administración Pública Federal, autorizado por la SHCP. Además de aplicar el Manual de Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestal de Gasto Corriente y el Manual de Procedimientos para la Programación y Presupuestación del Gasto de Inversión.

- c) En el transcurso del ejercicio, la afectación al presupuesto se efectúa sobre la base de flujo de efectivo, una vez que se obtienen los recursos y se pagan los bienes y servicios.
- d) La información presupuestal enviada para la conformación de la Cuenta Pública, se obtiene de los registros y controles mencionados anteriormente, con las restricciones normativas respectivas; atendiendo a los lineamientos vigentes en cada ejercicio, complementándose con la información obtenida de la contabilidad financiera.
- e) Las diferencias existentes en las bases de registro del presupuesto y de la contabilidad financiera, provocan que los saldos de la disponibilidad final muestren un importe distinto en la Cuenta Pública.

3.- CUMPLIMIENTO GLOBAL DE METAS POR PROGRAMA (INFORMACIÓN NO AUDITADA)

Programa presupuestario: S052 Programa de Abasto Social de Leche (PASL)

El cumplimiento del indicador de desempeño establecido para la entidad, en congruencia con el ejercicio presupuestal, de acuerdo con el Objetivo del Eje de Política Pública del Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, que establece:

- Reducir significativamente el número de mexicanos en condiciones de pobreza con políticas que superen un enfoque asistencialista, de modo que las personas puedan adquirir capacidades y generar oportunidades de trabajo.

Objetivos del Programa Presupuestario:	Apoyar a los hogares beneficiarios para que tengan acceso al consumo de leche fortificada de calidad a bajo precio.
	Contribuir a mejorar los niveles de nutrición para el desarrollo de capacidades en la población en condiciones de pobreza patrimonial.
Propósito:	Los hogares beneficiarios en pobreza patrimonial acceden al consumo de leche fortificada de calidad a bajo precio.
T) Meta:	Número de beneficiarios del programa
	Valor de la meta original: 6,501,588 beneficiarios.
	Valor de la meta alcanzada: 5,687,059 beneficiarios.
	Se cumplió con el 87.5%, respecto a la meta establecida en el Programa de Abasto Social; la baja del 12.5% tuvo varios factores identificados:

	<p>Aunque las autoridades del Sector Salud consideraron una mejoría en las condiciones imperantes en el mes de abril, eliminando el semáforo epidemiológico y relajando algunas de las medidas de prevención, para evitar el contagio del SARS CoV-2, las actividades de incorporación de beneficiarios en los puntos de venta continuaron siendo poco productivas, ya que, a pesar de las aparentes condiciones de mejora, se presentaron la 4ª, 5ª y 6ª olas de COVID-19. La epidemia tuvo repercusiones socioeconómicas en la población que atendemos y en la que estamos enfocados, lo que ocasionó la aplicación de bajas por inasistencias a retirar su dotación.</p>
	<p>Movimientos poblacionales ocasionados por la migración.</p>
	<p>Se realizaron elecciones para gobernador en 6 entidades federativas, lo que implicó un periodo de veda electoral de 3 meses, con la consecuente suspensión y/o disminución de actividades de campo.</p>
	<p>En el segundo semestre de 2022, la incorporación de beneficiarios al padrón empezó a mostrar cifras al alza, por lo que al cierre del ejercicio fiscal el número de altas logró compensar y superar a las bajas aplicadas, obteniendo un superávit de 109,343 nuevos beneficiarios en el PASL.</p>
2) Meta:	Número de hogares beneficiarios
	Valor de la meta alcanzada: 3,083,173
	Los Hogares atendidos en zonas urbanas ascienden a 2,008,708 y 1,074,465 en zonas rurales a través del Programa de Abasto Social
3) Meta:	Número de litros de leche distribuidos
	Valor de la meta original: 898,444,000 litros.
	Valor de la meta alcanzada: 692,546,667 litros.
	Se cumplió con la meta en un 77%, la baja se debió a que en las entidades federativas existen diferentes programas de apoyo social con despensas, que incluyen leche de manera gratuita, motivando a que los beneficiarios dejen de retirar y cumplir con un horario específico

4.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS

Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros derivados de la ejecución y del ejercicio del presupuesto y en apego a lo establecido en los clasificadores presupuestarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, se determinaron cuentas específicas que reflejan las etapas presupuestarias correspondientes a las operaciones de ingreso y de egreso en cuentas de orden presupuestarias reflejadas en los Estados Financieros de Liconsa, con el propósito de reflejar simultáneamente el control del ejercicio y la ejecución de los presupuestos.

Liconsa, refleja los momentos contables que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en sus Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos.

		Etapa	Documento Fuente
ETAPAS PRESUPUESTARIAS	Ingresos	Estimado	Ley de Ingresos de la Federación
		Modificado	Flujo de efectivo Modificado
		Devengado	Contratos, facturas o recibos
		Recaudado	Transferencia Bancaria
	Egresos	Aprobado	Decreto de Presupuesto
		Modificado	Afectaciones Presupuestarias
		Comprometido	Pedidos, Contratos
		Devengado	Facturas y recibos
		Ejercido	Orden de Pago
		Pagado	Cheques

af

5.- VARIACIONES EN EL EJERCICIO

La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural a través de la Unidad de Administración y Finanzas de la Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas, comunica a la entidad con Oficio 500.-1961-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el año de 2022, con fundamento en los artículos 1, 3, 4, párrafos segundo, tercero y quinto, 7, 23, 42, 44 y 45 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH); artículo 8 del Reglamento Interior de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural; así como del numeral 2 del oficio número 307-A.-2736 de fecha 13 de diciembre de 2022, emitido por la Unidad de Política y Control Presupuestario, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP),

hace del conocimiento de la entidad que cuenta con un presupuesto autorizado original de \$4,556,394,636 de recursos fiscales a nivel flujo de efectivo.

No obstante, lo anterior, se obtuvo un presupuesto modificado autorizado, cuya integración y monto se detallan a continuación:

Concepto	Modificado Autorizado	Obtenido	Variación
INGRESOS:			
Ingresos por ventas de bienes			
Servicios y Otros Ingresos (a)	\$8,571,232,250	\$4,784,004,657	\$3,786,998,878
Transferencias del Gobierno Federal (b):			
Para gasto corriente	\$5,256,281,837	\$5,256,281,837	\$0
Suma de ingresos del año	\$13,827,514,087	\$10,040,515,209	\$3,786,998,878

(a) La integración de Ingresos por Ventas de Bienes, Servicios y Otros Ingresos está integrada por:

Ingresos propios	Importe
Ventas	\$4,667,047,116
Productos financieros (rendimiento de valores)	\$101,737,774
Ingresos diversos	\$15,219,767
Suma ingresos propios	\$4,784,004,657

La variación en la Venta de bienes, servicios y otros, entre el presupuesto modificado y el presupuesto devengado es de \$3,786,998,878, la variación se debe principalmente a la disminución en las ventas, principalmente en el Programa de Abasto Social de Leche, respecto de la meta establecida para el año 2022 que era de 898,444,000 litros en comparación con las ventas obtenidas de 692,546,667 litros que representa un importe de \$1,237,062,438; en lo que respecta al programa Comercial su presupuesto ascendía a 44,849,896 litros y se alcanzó una venta de 22,948,484 litros, lo que significa un importe de \$327,096,4163, mientras que la venta de crema solo tuvo una diferencia de 7,369,020 kg. que equivale a un importe de \$497,649,866.

De acuerdo a la Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, se hace referencia de los momentos presupuestales de ingresos que a la letra los define como:” En referencia a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, para el caso de pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado a la emisión del Comprobante Fiscal y el ingreso recaudado a la generación del recibo electrónico de pago, es decir, a la percepción del recurso.

En cuanto a los Ingresos diversos, estos tuvieron un cumplimiento del 6%, y cuya causa principal es atribuible a que en este ejercicio no se ingresaron recursos otorgados por el Programa S290 de Precios de Garantía a Productos Alimentarios Básicos de SEGALMEX en el que se garantiza el pago al productor nacional de leche hasta de \$10.60 por litro al cierre del ejercicio, los cuales fueron redirigidos para el cumplimiento de los objetivos de PPGPAB como es el acopio de maíz y frijol destinado al abasto rural de DICONSA, el pago de incentivo a la producción y al cumplimiento del paquete Contra la Inflación y la Carestía (PACIC), que entre sus acciones contempla la constitución de una reserva estratégica de maíz como medida de emergencia y que se llevó a cabo con la compra de maíz con recursos provenientes de SEGALMEX, sin embargo, Liconsa operó con los recursos fiscales autorizados en el Programa B004 Adquisición de Leche Nacional cumpliendo con sus objetivos que es “la adquisición de leche fresca, preferentemente a pequeños y medianos productores, o en polvo y otros productos necesarios para su industrialización y la de sus derivados”, contribuyendo a beneficiar a las personas que viven en condiciones de pobreza, contribuyendo a promover el acceso a la alimentación por medio de la distribución de leche fortificada, para mejorar los niveles de nutrición y el desarrollo de capacidades básicas, por lo que se no se presentaron en el ejercicio recursos como se puede apreciar en el cuadro siguiente:

g

RECURSOS POR PRECIOS DE GARANTÍA	
Enero	0
Febrero	0
Marzo	0
Abril	0
Mayo	0
Junio	0
Julio	0

Agosto	0
Septiembre	0
Octubre	0
Noviembre	0
Diciembre	0
Total	0

(b) A partir de enero de 2022 se recibieron Recursos Fiscales del Gobierno Federal por \$5,256,281,837 correspondiente a los programas presupuestarios S052 Programa de Abasto Social y B004 Adquisición de leche nacional de acuerdo con el siguiente calendario:

MINISTRACIÓN DE RECURSOS FISCALES 2022	
Enero	425,000,000.00
Febrero	425,000,000.00
Marzo	445,000,000.00
Abril	460,859,133.00
Mayo	460,859,133.00
Junio	465,000,000.00
Julio	473,281,734.00
Agosto	465,000,000.00
Septiembre	427,203,254.00
Octubre	300,000,000.00
Noviembre	209,078,583.00
Diciembre	700,000,000.00
Total	5,256,281,837.00

Handwritten mark

	Modificado	Ejercido	Variación
	Autorizado		
EGRESOS:			
Gasto corriente:			
Servicios personales (a)	\$1,693,725,765.00	\$1,492,625,361.00	\$201,100,404.00
De operación (b)	\$10,698,843,177.00	\$8,418,056,205.00	\$2,280,786,969.00
Subsidios y transferencias	\$1,287,203,254.00	\$1,287,203,254.00	\$0.00
Inversión:			

Bienes muebles e inmuebles			
Obra pública	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros de Inversión(c) :	\$0.00	-\$92,770,216.00	-\$92,770,213.00
Totales	\$13,679,772,196.00	\$11,105,114,607.00	\$2,574,657,589.00

El presupuesto de egresos autorizado modificado fue de \$13,679,772,196 habiéndose ejercido \$11,105,114,607, resultando una variación de \$2,574,657,589 determinándose las más relevantes como sigue:

(a) La variación en Servicios Personales presenta una erogación menor de \$201,100,404 con respecto al presupuesto debido a:

- Durante el ejercicio la administración implemento un estricto programa en el manejo de la plantilla de personal, situación que permitió tener un ahorro importante por concepto de vacancia.
- Se ejerció un mejor control del gasto implementando medidas para cumplir con el Programa anual de Austeridad Republicana

(b) La variación de \$2,280,786,969 en gasto de operación, se debe principalmente a una menor captación de leche ocasionando una disminución de las ventas del 76% de todos los programas presupuestales, dejando de vender 235,167,765 unidades cuyo costo de producción promedio se situó en los \$11.28, dando la principal diferencia, esto se traduce en que se dejaron de comprar materias primas y teniendo menores gastos directos para la producción y distribución.

(c) Inversión Física

Durante el ejercicio no se autorizó presupuesto de inversión, por lo que no se ejercieron recursos para este capítulo.

En el concepto de Otros de Inversión está integrado por la Operaciones ajenas netas recuperables.

Concepto	Modificado	Ejercido	Variación
	Autorizado		
Otros de Inversión:			
Erogaciones recuperables	\$0.00	-\$92,770,216.00	-\$92,770,216.00

En cuanto a las operaciones ajenas, no se reflejó presupuesto de acuerdo con el Manual de Programación y Presupuestación 2022 emitido por la SHCP, punto 42 tercer párrafo Operaciones Ajenas que dice:

En el caso de operaciones ajenas por cuenta de terceros, no se deberán reflejar cifras en ingresos ni en egresos, toda vez que se trata de recursos que no forman parte del patrimonio de la entidad y para su aplicación quedan sujetos a la programación de entradas y salidas de recursos financieros que se acuerden con los terceros o que se recuperen. Durante las etapas de ejercicio y control, para el MAPE será aplicable para este concepto la misma metodología de las operaciones ajenas recuperables referida en el primer párrafo de este numeral.

6.- DISPOSICIONES DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD PRESUPUESTARIA

Para dar cumplimiento a la Ley Federal de Austeridad Republicana y los Lineamientos en Materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal, la Entidad realiza acciones que promueven la disminución de costos, como la contratación de servicios preferentemente de forma consolidada para lograr los mejores precios, calidad y oportunidad. Así como la compra de bienes y contratación de servicios a través de Contratos Marco, que le brinda a Licons SA de CV, reducción de tiempos, mejores precios, entregas a domicilio, no hace investigación de mercado, etc.

Con estas acciones se ha logrado reducir el gasto en papelería, combustible del parque vehicular, telefonía, arrendamientos de edificios, de vehículos, etc. Asimismo, aunque no se programó un monto de ahorro en específico, la empresa

reportó un ahorro para el gasto de operación reforzando los mecanismos de control.

Por otra parte, cuanto es necesario reasignar presupuesto de partidas insertas en la Ley Federal de Austeridad Republicana y sus Lineamientos, se procura en todo momento que las adecuaciones sean compensadas, y en caso de no contar con recursos para compensar los movimientos, se busca justificar ampliamente la adecuación presupuestaria ante la SADER.

7.- CONCILIACIÓN GLOBAL ENTRE LAS CIFRAS FINANCIERAS Y PRESUPUESTALES

Esta conciliación se presenta en dos vertientes:

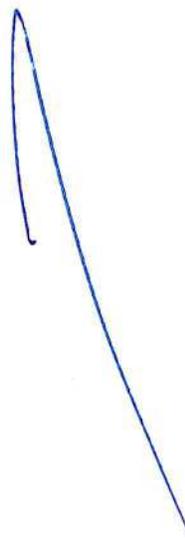
- a) Los ingresos presupuestales sobre la base de ingresos devengados contra los ingresos del estado de resultados, y
- b) La identificación del gasto corriente y gasto de inversión sobre la base del gasto devengado contra las partidas de costos y gastos de operación, y de activo fijo, respectivamente.
- c) Lo anterior se presenta en los siguientes anexos:
 - I Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables
 - II Conciliación de gastos presupuestarios y Gastos Contables

Las cifras presupuestales a nivel devengado fueron conciliadas en forma anual con las cifras en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022. Dentro del sistema de conciliación global y derivado del volumen de operaciones que realiza la entidad, en la conciliación a nivel de gasto se incluyen conceptos como erogaciones recuperables, erogaciones por cuenta de terceros, bienes muebles y obra pública.

8.- SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN

El proceso utilizado para ingresar las cifras del ejercicio 2022 al Sistema Integral de Información, consistió en el llenado y envío de los formatos establecidos en el SII@web, en los cuales la Entidad reportó la información en todos los sentidos requeridos en el formato, incluyó la leyenda "La información que se presenta en los formatos ha sido revisada por el (los) servidor(es) público(s) responsables de su elaboración o consolidación, por lo que la autenticidad y veracidad de las cifras queda bajo su responsabilidad"; de igual manera indicó que la información reportada en los formatos es pública de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, obteniendo así los acuses de recibo correspondientes por parte del Comité Técnico de Información.

Durante el ejercicio 2022, al Entidad cumplió con la obligación de transmitir al Comité Técnico de Información, en su carácter de Órgano auxiliar de la Comisión de Intersecretaral Gasto-Financiamiento dependiente de la SHCP; los formatos del Sistema Integral de Información, de acuerdo con la periodicidad de entrega de los mismos; siendo las cifras reportadas congruentes con el ejercicio del presupuesto.



Los formatos, fecha y periodicidad se describen a continuación:

Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público SII@web (formatos requeridos)

Formato	Concepto	Ejercicio	Periodicidad
111	Flujo de Efectivo Original	2022	Anual
112	Flujo de Efectivo Observado	2022	Mensual
114	Flujo de Efectivo Ejercicios Anteriores	2022	Mensual
115	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, del mes contra programa original	2022	Mensual
116	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, del mes contra programa modificado	2022	Mensual
117	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, del mes contra el año anterior	2022	Mensual
118	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, acumulado al mes contra programa original	2022	Mensual
119	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, acumulado al mes contra programa modificado	2022	Mensual
161	Detalle de los Ingresos del Sector Paraestatal No Financiero. Original	2022	Anual
162	Detalle de los Ingresos del Sector Paraestatal No Financiero. Recaudado	2022	Mensual
163	Detalle de los Ingresos del Sector Paraestatal No Financiero. Modificado	2022	Mensual
164	Detalle de los Ingresos del Sector Paraestatal No Financiero. Devengado	2022	Mensual
165	Detalle de los Ingresos del SPNF recaudado de ejercicios anteriores	2022	Mensual
221	Saldos en instituciones financieras de las disponibilidades y activos financieros - Paraestatales no financieras	2022	Mensual
222	Saldos contables de disponibilidades y activos financieros - Paraestatales no financieras	2022	Mensual
316	Análisis Programático Funcional, Pagado	2022	Mensual
318	Gasto comprometido del Sector Paraestatal no Financiero	2022	Mensual
319	Gasto devengado del Sector Paraestatal no Financiero	2022	Mensual
511	Personal ocupado y pago de sueldos y salarios en la Administración Pública Federal. Programa original	2022	Anual
512	Personal ocupado y pago de sueldos y salarios en la Administración Pública Federal. Observado	2022	Mensual
513	Personal ocupado y pago de sueldos y salarios en la Administración Pública Federal. Programa modificado	2022	Mensual
811	Producción de Bienes y Servicios, Programa Original	2022	Anual
812	Producción de Bienes y Servicios, Observado	2022	Mensual
813	Producción de Bienes y Servicios, Programa Modificado	2022	Mensual
821	Venta de Bienes y Servicios Programa Original	2022	Anual
822	Venta de Bienes y Servicios Programa Observado	2022	Mensual
823	Venta de Bienes y Servicios Programa Modificado	2022	Mensual
911	Estado de situación financiera	2022	Mensual
912	Estado de resultados	2022	Mensual
913	Estado de origen y aplicación de recursos	2022	Mensual
982	Situación Financiera y Estado de Resultados (Balanza de Comprobación)	2022	Mensual
1110	Explicaciones a las variaciones en el flujo de efectivo, acumulado al mes contra año anterior	2022	Mensual
1111	Flujo de Efectivo Modificado	2022	Mensual
1112	Flujo financiero devengado	2022	Mensual
1120	Estadísticas por Acción de Compra	2022	Anual
1157	Explicaciones a las variaciones de las acciones y resultados de Capacitación	2022	Anual
3110	Gasto Comprometido del Sector Paraestatal no Financiero, Inicial	2022	Anual
3111	Análisis programático funcional del gasto del SPNF, pagado de ejercicios anteriores	2022	Mensual

9.- TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN (TESOFE)

La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural por medio del Oficio 500.-1961-2021 del 16 de diciembre de 2021, comunicó oficialmente el Presupuesto de Egresos de la Federación 2022, aprobado para LICONSA, S.A. de C.V., por la H. Cámara de Diputados y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), el cual fue de \$4,556,394,636.00 de Apoyo fiscal para el Programa de Adquisición de Leche Nacional B004.

Con base en el clasificador por objeto del gasto, dicho presupuesto se distribuyó en los capítulos de gasto que a continuación se mencionan:

Capítulo de Gasto 2000 Materiales y Suministros. Programa de Adquisición de Leche Nacional (B004)

LICONSA, inició sus operaciones para el ejercicio 2022 con un presupuesto autorizado por un total de \$3,269,078,583.00 para el programa B004.

El 5 de diciembre de 2022, la SHCP autorizó con el número de folio MAP 2022-8-VST-2786, la ampliación líquida por \$700,000,000.00, con el fin de asegurar una transferencia de ingresos a la población beneficiaria del Programa de Abasto Social de Leche y garantizar la entrega de leche fortificada y de elevada calidad a los beneficiarios del mismo programa y operar la planta productiva y los servicios de apoyo administrativo, con la finalidad de elevar la eficiencia en la operación de la planta productiva y mejorar los sistemas operativos, administrativos y de control de la entidad.

Derivado de la ampliación líquida por 700 MDP antes mencionada, LICONSA regularizó el presupuesto modificado de \$3,969,078,583.00 en el Módulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades (MAPE) con el folio 2022-8-VST-10, el cual fue autorizado por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) el 19 de diciembre de 2022.

Incluyendo la ampliación líquida antes mencionada, se presenta el calendario del Presupuesto Modificado del Programa B004 para el ejercicio 2022:

PROGRAMA B004 APOYOS FISCALES	
Enero	280,000,000.00
Febrero	280,000,000.00
Marzo	300,000,000.00
Abril	320,000,000.00
Mayo	320,000,000.00
Junio	320,000,000.00
Julio	320,000,000.00
Agosto	320,000,000.00
Septiembre	300,000,000.00
Octubre	300,000,000.00
Noviembre	209,078,583.00
Diciembre	700,000,000.00
Total	3,969,078,583.00

Cabe mencionar, que los recursos asignados a la entidad para el Programa B004 "Adquisición de Leche Nacional" se registran en la partida 23101 "Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima", y según el clasificador por objeto del gasto emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se define como asignaciones previstas en el presupuesto de las dependencias, destinadas a las entidades apoyadas, así como a los órganos administrativos desconcentrados jerárquicamente subordinados a las

dependencias para cubrir las adquisiciones de materiales y suministros, necesarios para la operación y mantenimiento de sus instalaciones, así como para el desarrollo de sus programas.

Capítulo de Gasto 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V. (S052)

LICONSA inició sus operaciones en el ejercicio 2022 con un presupuesto autorizado para el programa S052 por \$1,287,316,053.00. Recursos que se destinaron para la compra de materia prima (leche en polvo) con objeto de mantener un precio de venta de \$5.50 por litro para los beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche.

Con el folio MAP 2022-8-510-2978 se autorizó el 17 de enero de 2023, se llevó a cabo una modificación presupuestaria por el reintegro de \$112,799.00, recurso que fue transferido al Ramo General 23 en el Concepto Reasignaciones Presupuestarias Medidas de Cierre. Este movimiento se regularizó en el MAPE con el folio 2022-8-VST-12 autorizado por la UPCP el 27 de enero del 2023.

No. DE OFICIO	FECHA	MONTO
LICONSA-UAF-GCP-029-2023	16 de enero de 2023	\$112,798.75
TOTAL:		\$112,798.75

Handwritten signature or mark.

Cabe mencionar, que en el ejercicio 2022 se elaboraron Movimientos de Afectación Presupuestal y Pago (MAPP), sustentados en contratos de leche en polvo con recursos fiscales por un monto de \$1,988,070,700.07 así como por concepto de pago de leche fresca que asciende a \$3,268,211,137.18, que sumados dan un total de \$5,256,281,837.25, que comparados con los recursos autorizados de \$5,256,394,636.00 arroja una diferencia por un monto de \$112,798.75 los cuales fueron reintegrados a la TESOFE.

Incluyendo la modificación por reintegro se presenta la de forma esquemática calendarización del presupuesto modificado para el ejercicio 2022:

PROGRAMA S052 SUBSIDIOS	
Enero	145,000,000.00
Febrero	145,000,000.00
Marzo	145,000,000.00
Abril	140,859,133.00
Mayo	140,859,133.00
Junio	145,000,000.00
Julio	153,281,734.00
Agosto	145,000,000.00
Septiembre	127,203,254.00
Octubre	0.00
Noviembre	0.00

Diciembre	0.00
Total	1,287,203,254.00

Es necesario precisar que la partida presupuestal 43701 "Subsidios al Consumo", se encuentra definida como asignaciones del Gobierno Federal destinadas al apoyo de las entidades y órganos administrativos desconcentrados para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración asociados al otorgamiento de subsidios. En el caso de LICONSA se otorga el subsidio al consumo vía la Leche del Programa de Abasto Social.

10.- Estados Presupuestales Armonizados

Mediante oficio 309-A.-003/2023 del 26 de enero 2023, la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió los Lineamientos para la integración de la Cuenta Pública 2022, en los que se establecieron las fechas de entrega y características de la información contable, presupuestaria, programática y complementaria que deberán proporcionar a través del Sistema de Integración de la Cuenta Pública (SICP). Asimismo, en dichos lineamientos se indica que, la información solicitada para la integración de la Cuenta Pública 2022 se cargará a través del SICP mediante plantillas del mismo sistema (captura), documentos Word (DOC), hojas de cálculo Excel (XLS o CVS) o archivos en formato portátil (PDF), según corresponda, una vez cargada la información presupuestaria y programática en el SICP, de manera automática se genera, adicionalmente a los seis estados presupuestales a que hacen alusión los términos de referencia establecidos por la Secretaría de la Función Pública, el Gasto por categoría programática y los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Armonizados en sus clasificaciones: a) Administrativa, b) Económica, c) Por objeto del gasto, d) Funcional y e) Gasto por Categoría Programática, mismos que también forman parte de la Cuenta Pública 2022.

Derivado de lo anterior, en los Anexos C.1, C.2, C.3, C.4, C.5 y C.6, se presentan los citados estados analíticos armonizados que fueron extraídos del SICP y que no muestran ninguna diferencia cuantitativa respecto de los seis estados presupuestales objeto de dictaminación por parte del auditor externo, excepto en la presentación de la información.

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros Presupuestales de Liconsa, S.A. de C.V. y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Estas notas forman parte de los Estados Presupuestales que se acompañan, las

cuales fueron emitidas el 17 de marzo de 2023 por los funcionarios legalmente autorizados que se suscriben abajo.



L.C. Hiram Benjamín Rubio Guzmán
Titular de la Unidad de Administración y
Finanzas



Lic. Elizabeth Milagros
Solano Haro
Encargada del Despacho de
los Asuntos de la Gerencia de
Control Presupuestal

ANEXO A. CUENTA PÚBLICA 2022
 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS INGRESOS CONTABLES
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (PESOS)

Concepto	Importe
1. Total de ingresos presupuestarios	10,040,286,494.0
2. Más ingresos contables no presupuestarios	159,926,780.0
Ingresos Financieros	1,711,556.0
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	102,526,874.0
Otros ingresos contables no presupuestarios	55,688,350.0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables.	0.0
Productos de capital	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamiento	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Total de ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	10,200,213,274.0

Integración de Otros ingresos Contables no Presupuestarios

Concepto	Importe
Devoluciones Sobre Ventas	2,179,928.0
Descuentos y Bonificaciones Sobre Ventas	3,923.0
Devoluciones Sobre Ventas Diconsa	140,642.0
Bonificaciones Sobre Venta Diconsa	53,363,856.0
TOTAL	55,688,350.0

Dentro de la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, se describen los conceptos que integran las cuentas de otros:

Concepto	Importe
Faltantes Imputables al Transportista	1,144,799.9
Rotos y faltantes en Transportes, Concesionario y Andén	2,172,787.4
Descuento por Alimentación	6,749,730.5
Recuperación de IVA por Vales	724,510.1
Sobrantes de Materia Prima, Envase y Empaque, de Producto Terminado	385,935.2
Depuración de Cuentas	1,096,912.1
Penalización por Retiro de Crema	955,697.0
Penalización por Atraso en Pagos	184,956.0
Remanente de Leche Fresca	500,398.5
Actualización de Saldos a Favor de IVA vs Impuestos Federales	34,648,004.4
Bonificación Sobre Compra de Vales	4,686,243.3
Afectación de Ejercicios Anteriores	49,276,899.7
TOTAL	102,526,874.0

ANEXO B. CUENTA PÚBLICA 2022
 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS EGRESOS CONTABLES
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (PESOS)

Concepto	Importe
1. Total de egresos presupuestarios	11,105,114,607.0
2. Menos egresos presupuestarios no contables	462,066,654.0
Materias prima y materiales de producción y comercialización	410,549,761.0
Materiales y suministros	
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes de dominio público	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros egresos presupuestarios no contables	51,516,893.0
3. Más gastos contables no presupuestarios	1,361,053,682.0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	159,889,072.0
Provisiones	93,525.0
Disminución de inventarios	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros gastos	1,110,456,471.0
Otros gastos contables no presupuestarios	90,614,614.0
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	12,004,101,635.0

Las operaciones ajenas y otros gastos están integradas por:

OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	
CONCEPTOS	IMPORTE
INGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	789,865,478.00
POR CUENTA DE TERCEROS	390,947,124.00
RECUPERABLES	398,918,354.00
EGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	738,348,585.00
POR CUENTA DE TERCEROS	432,200,444.00
RECUPERABLES	306,148,141.00
NETO POR OPERACIONES AJENAS	51,516,893.00
POR CUENTA DE TERCEROS	-41,253,320.00
RECUPERABLES	92,770,213.00

Integración de Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones

Concepto	Importe
Depreciaciones y amortizaciones	60,315,100
Perdidas y provisiones	65,092,242
Mermas y muestras	34,481,729
TOTAL	159,889,072

Integración de Provisiones

Concepto	Importe
Prima de Antigüedad	93,525.0
TOTAL	93,525.0

Integración de Otros Gastos

Concepto	Importe
Resultado de Ejercicios Anteriores	7,598,525.8
Otros Gastos por Depuración de Cuentas	111,580.0
Provisión Cuentas Incobrables Ex Co Productores	1,065,501,982.5
Provisión de Laudos en Firme Pendientes de Pago	14,840,801.9
Provisión de Cuentas Incobrables Pendientes de Traspaso a Trámite Legal	20,990,602.1
Gastos Financieros	1,412,979.0
TOTAL	1,110,456,471.0

Integración de otros gastos contables no presupuestarios

Concepto	Importe
Devoluciones Sobre Ventas	2,179,928.0
Descuentos y Bonificaciones Sobre Ventas	3,923.0
Devoluciones Sobre Ventas Diconsa	140,642.0
Bonificaciones Sobre Venta Diconsa	53,363,856.0
Baja de Empaque por Obsolescencia	20,085,463.0
Laudos Laborales	14,840,802.0
TOTAL	90,614,614.0

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022 GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA^{1/} 08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL VST LICONSA, S.A. DE C.V. (PESOS)

PROGRAMA PRESUPUESTARIO				DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
TIPO	GRUPO	MODALIDAD	PROGRAMA		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
				Programas Federales														
				TOTAL APROBADO	1,596,549,267	10,063,919,299	1,287,316,053	32,100,376	12,979,884,995					12,979,884,995	100.0			
				TOTAL MODIFICADO	1,693,725,765	10,666,118,801	1,287,203,254	32,724,376	13,679,772,196					13,679,772,196	100.0			
				TOTAL DEVENGADO	1,492,625,361	8,351,513,641	1,287,203,254	66,542,567	11,197,884,823			-92,770,216	-92,770,216	11,105,114,607	100.8		-0-	
				TOTAL PAGADO	1,513,882,193	7,900,058,388	1,287,203,254	70,518,205	10,771,662,040			-92,770,216	-92,770,216	10,678,891,824	100.9		-0-	
				Porcentaje Pag/Aprob	94.8	78.5	100.0	219.7	83.0					82.3				
				Porcentaje Pag/Modif	89.4	74.1	100.0	215.5	78.7					78.1				
1	1			Subsidios: Sectores Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios														
1	1			Aprobado	836,936,453	2,529,634,590	1,287,316,053		4,653,887,096					4,653,887,096	100.0			
1	1			Modificado	910,039,390	4,303,105,596	1,287,203,254	1,708,001	6,502,056,241					6,502,056,241	100.0			
1	1			Devengado	802,338,157	3,315,274,999	1,287,203,254	3,473,281	5,408,289,691					5,408,289,691	100.0			
1	1			Pagado	799,779,396	2,951,360,357	1,287,203,254	4,019,303	5,042,362,310					5,042,362,310	100.0			
1	1			Porcentaje Pag/Aprob	95.6	116.7	100.0		108.3					108.3				
1	1			Porcentaje Pag/Modif	87.9	68.6	100.0	235.3	77.6					77.6				
1	1	S		Sujetos a Reglas de Operación														
1	1	S		Aprobado	836,936,453	2,529,634,590	1,287,316,053		4,653,887,096					4,653,887,096	100.0			
1	1	S		Modificado	910,039,390	4,303,105,596	1,287,203,254	1,708,001	6,502,056,241					6,502,056,241	100.0			
1	1	S		Devengado	802,338,157	3,315,274,999	1,287,203,254	3,473,281	5,408,289,691					5,408,289,691	100.0			
1	1	S		Pagado	799,779,396	2,951,360,357	1,287,203,254	4,019,303	5,042,362,310					5,042,362,310	100.0			
1	1	S		Porcentaje Pag/Aprob	95.6	116.7	100.0		108.3					108.3				
1	1	S		Porcentaje Pag/Modif	87.9	68.6	100.0	235.3	77.6					77.6				
1	1	S	052	Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V.														
1	1	S	052	Aprobado	836,936,453	2,529,634,590	1,287,316,053		4,653,887,096					4,653,887,096	100.0			
1	1	S	052	Modificado	910,039,390	4,303,105,596	1,287,203,254	1,708,001	6,502,056,241					6,502,056,241	100.0			
1	1	S	052	Devengado	802,338,157	3,315,274,999	1,287,203,254	3,473,281	5,408,289,691					5,408,289,691	100.0			
1	1	S	052	Pagado	799,779,396	2,951,360,357	1,287,203,254	4,019,303	5,042,362,310					5,042,362,310	100.0			
1	1	S	052	Porcentaje Pag/Aprob	95.6	116.7	100.0		108.3					108.3				
1	1	S	052	Porcentaje Pag/Modif	87.9	68.6	100.0	235.3	77.6					77.6				
1	2			Desempeño de las Funciones														
1	2			Aprobado	98,701,207	7,217,550,762			7,316,251,969					7,316,251,969	100.0			
1	2			Modificado	113,700,890	6,058,316,241		853,600	6,172,870,731					6,172,870,731	100.0			
1	2			Devengado	105,585,618	4,847,569,453		1,818,539	4,954,973,610					4,954,973,610	100.0			
1	2			Pagado	104,732,493	4,778,585,935		2,104,426	4,885,422,854					4,885,422,854	100.0			
1	2			Porcentaje Pag/Aprob	106.1	66.2			66.8					66.8				
1	2			Porcentaje Pag/Modif	92.1	78.9		246.5	79.1					79.1				
1	2	B		Provisión de Bienes Públicos														
1	2	B		Aprobado	98,701,207	7,217,550,762			7,316,251,969					7,316,251,969	100.0			
1	2	B		Modificado	113,700,890	6,058,316,241		853,600	6,172,870,731					6,172,870,731	100.0			
1	2	B		Devengado	105,585,618	4,847,569,453		1,818,539	4,954,973,610					4,954,973,610	100.0			
1	2	B		Pagado	104,732,493	4,778,585,935		2,104,426	4,885,422,854					4,885,422,854	100.0			
1	2	B		Porcentaje Pag/Aprob	106.1	66.2			66.8					66.8				
1	2	B		Porcentaje Pag/Modif	92.1	78.9		246.5	79.1					79.1				
1	2	B	004	Adquisición de leche nacional														

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022 GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA^{1/} 08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL VST LICONSA, S.A. DE C.V. (PESOS)

PROGRAMA PRESUPUESTARIO				DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
TIPO	GRUPO	MODALIDAD	PROGRAMA		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
1	2	B	004	Aprobado	57,342,630	6,550,901,489			6,608,244,119					6,608,244,119	100.0			
1	2	B	004	Modificado	63,773,553	5,598,074,485		822,379	5,662,670,417					5,662,670,417	100.0			
1	2	B	004	Devengado	57,780,822	4,603,019,145		1,730,375	4,662,530,342					4,662,530,342	100.0			
1	2	B	004	Pagado	57,117,452	4,556,557,775		2,002,402	4,615,677,629					4,615,677,629	100.0			
1	2	B	004	Porcentaje Pag/Aprob	99.6	69.6			69.8					69.8				
1	2	B	004	Porcentaje Pag/Modif	89.6	81.4		243.5	81.5					81.5				
1	2	B	005	Comercialización de productos lácteos														
1	2	B	005	Aprobado	41,358,577	666,649,273			708,007,850					708,007,850	100.0			
1	2	B	005	Modificado	49,927,337	460,241,756		31,221	510,200,314					510,200,314	100.0			
1	2	B	005	Devengado	47,804,796	244,550,308		88,164	292,443,268					292,443,268	100.0			
1	2	B	005	Pagado	47,615,041	222,028,160		102,024	269,745,225					269,745,225	100.0			
1	2	B	005	Porcentaje Pag/Aprob	115.1	33.3			38.1					38.1				
1	2	B	005	Porcentaje Pag/Modif	95.4	48.2		326.8	52.9					52.9				
1	3			Administrativos y de Apoyo														
1	3			Aprobado	660,911,607	316,733,947		32,100,376	1,009,745,930					1,009,745,930	100.0			
1	3			Modificado	669,985,485	304,696,964		30,162,775	1,004,845,224					1,004,845,224	100.0			
1	3			Devengado	584,701,586	188,669,189		61,250,747	834,621,522					741,851,306	112.5			
1	3			Pagado	609,370,304	170,112,096		64,394,476	843,876,876					751,106,660	112.4			
1	3			Porcentaje Pag/Aprob	92.2	53.7		200.6	83.6					74.4				
1	3			Porcentaje Pag/Modif	91.0	55.8		213.5	84.0					74.7				
1	3	M		Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional														
1	3	M		Aprobado	639,210,980	314,199,067		32,100,376	985,510,423					985,510,423	100.0			
1	3	M		Modificado	639,128,398	302,012,379		29,882,935	971,023,712					971,023,712	100.0			
1	3	M		Devengado	554,254,297	185,994,998		19,717,584	759,966,879					759,966,879	100.0			
1	3	M		Pagado	578,947,307	167,449,252		22,817,320	769,213,879					769,213,879	100.0			
1	3	M		Porcentaje Pag/Aprob	90.6	53.3		71.1	78.1					78.1				
1	3	M		Porcentaje Pag/Modif	90.6	55.4		76.4	79.2					79.2				
1	3	M	001	Actividades de apoyo administrativo														
1	3	M	001	Aprobado	639,210,980	314,199,067		32,100,376	985,510,423					985,510,423	100.0			
1	3	M	001	Modificado	639,128,398	302,012,379		29,882,935	971,023,712					971,023,712	100.0			
1	3	M	001	Devengado	554,254,297	185,994,998		19,717,584	759,966,879					759,966,879	100.0			
1	3	M	001	Pagado	578,947,307	167,449,252		22,817,320	769,213,879					769,213,879	100.0			
1	3	M	001	Porcentaje Pag/Aprob	90.6	53.3		71.1	78.1					78.1				
1	3	M	001	Porcentaje Pag/Modif	90.6	55.4		76.4	79.2					79.2				
1	3	O		Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión														
1	3	O		Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			
1	3	O		Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3	O		Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3	O		Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3	O		Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3	O		Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	O	001	Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno														
1	3	O	001	Aprobado	21,700,627	2,534,880			24,235,507					24,235,507	100.0			

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

PROGRAMA PRESUPUESTARIO				DENOMINACIÓN	GASTO CORRIENTE					PENSIONES Y JUBILACIONES	GASTO DE INVERSIÓN				TOTAL			
TIPO	GRUPO	MODALIDAD	PROGRAMA		SERVICIOS PERSONALES	GASTO DE OPERACIÓN	SUBSIDIOS	OTROS DE CORRIENTE	SUMA		INVERSIÓN FÍSICA	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN	SUMA	TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL		
																CORRIENTE	PENSIONES Y JUBILACIONES	INVERSIÓN
1	3	O	001	Modificado	30,857,087	2,684,585		279,840	33,821,512					33,821,512	100.0			
1	3	O	001	Devengado	30,447,289	2,674,191		279,840	33,401,320					33,401,320	100.0			
1	3	O	001	Pagado	30,422,997	2,662,844		323,833	33,409,674					33,409,674	100.0			
1	3	O	001	Porcentaje Pag/Aprob	140.2	105.0			137.9					137.9				
1	3	O	001	Porcentaje Pag/Modif	98.6	99.2		115.7	98.8					98.8				
1	3	W		Operaciones ajenas														
1	3	W		Aprobado														
1	3	W		Modificado														
1	3	W		Devengado				41,253,323	41,253,323			-92,770,216	-92,770,216	-51,516,893	-0-		180.1	
1	3	W		Pagado				41,253,323	41,253,323			-92,770,216	-92,770,216	-51,516,893	-0-		180.1	
1	3	W		Porcentaje Pag/Aprob														
1	3	W		Porcentaje Pag/Modif														
1	3	W	001	Operaciones ajenas														
1	3	W	001	Aprobado														
1	3	W	001	Modificado														
1	3	W	001	Devengado				41,253,323	41,253,323			-92,770,216	-92,770,216	-51,516,893	-0-		180.1	
1	3	W	001	Pagado				41,253,323	41,253,323			-92,770,216	-92,770,216	-51,516,893	-0-		180.1	
1	3	W	001	Porcentaje Pag/Aprob														
1	3	W	001	Porcentaje Pag/Modif														

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo. El símbolo -0- corresponde a porcentajes menores a 0.05% o mayores a 500%.
Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.


L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN,
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

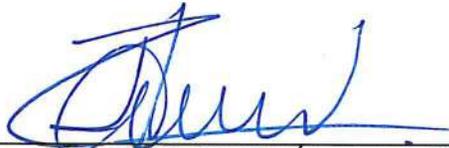
CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA (ARMONIZADO)^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Liconsa, S.A. de C.V.	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589
Total del Gasto	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

^{2/} Corresponde a las Economías Presupuestarias.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA GERENCIA DE CONTROL
PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (ARMONIZADO)^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Gasto Corriente	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,197,884,823	10,771,662,040	2,481,887,373
Gasto De Capital				-92,770,216	-92,770,216	92,770,216
Total del Gasto	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

^{2/} Corresponde a las Economías Presupuestarias.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

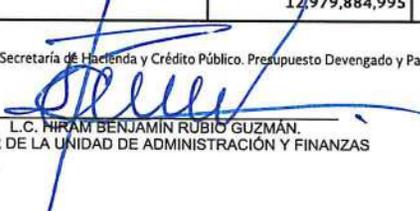
CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (ARMONIZADO)^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

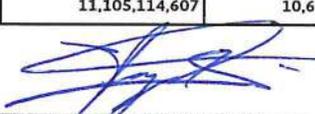
CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Servicios personales	1,596,549,267	97,176,498	1,693,725,765	1,492,625,361	1,513,882,193	201,100,404
Remuneraciones al personal de carácter permanente	655,759,558	5,610,147	661,369,705	627,324,922	628,319,013	34,044,783
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	30,374,605	92,176,498	122,551,103	86,584,776	80,417,756	35,966,327
Remuneraciones adicionales y especiales	238,367,988	23,424,224	261,792,212	228,931,995	236,847,129	32,860,217
Seguridad social	271,239,602	7,613,068	278,852,670	231,712,727	222,391,562	47,139,943
Otras prestaciones sociales y económicas	357,856,347	1,505,212	359,361,559	315,025,660	338,558,574	44,335,899
Previsiones	38,152,651	-38,152,651				
Pago de estímulos a servidores públicos	4,798,516	5,000,000	9,798,516	3,045,281	7,348,159	6,753,235
Materiales y suministros	7,376,397,541	693,399,042	8,069,796,583	6,762,786,763	6,346,422,679	1,307,009,820
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	15,101,579	-257,972	14,843,607	11,743,912	8,083,277	3,099,695
Alimentos y utensilios	46,317,693	10,396,495	56,714,188	52,906,575	40,405,835	3,807,613
Materias primas y materiales de producción y comercialización	7,060,750,694	689,782,967	7,750,533,661	6,504,905,811	6,130,949,172	1,245,627,850
Materiales y artículos de construcción y de reparación	10,944,623	3,010,380	13,955,003	12,277,255	6,743,732	1,677,748
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	82,481,121	-2,931,870	79,549,251	57,499,697	61,588,227	22,049,554
Combustibles, lubricantes y aditivos	73,112,680	-6,600,958	66,511,722	56,123,183	63,367,918	10,388,539
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	34,485,689		34,485,689	24,554,862	7,079,638	9,930,827
Herramientas, refacciones y accesorios menores	53,203,462		53,203,462	42,775,468	28,204,880	10,427,994
Servicios generales	2,719,622,134	-90,575,540	2,629,046,594	1,562,499,229	1,531,383,698	1,066,547,365
Servicios básicos	208,255,644	11,476,681	219,732,325	168,008,412	163,517,567	51,723,913
Servicios de arrendamiento	331,621,902	-35,779,874	295,842,028	156,138,691	172,841,551	139,703,337
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	783,297,336	-100,511,135	682,786,201	287,488,844	303,560,399	395,297,357
Servicios financieros, bancarios y comerciales	843,878,899	17,855,332	861,734,231	740,020,627	719,759,649	121,713,604
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	420,584,869	5,058,560	425,643,429	129,668,252	87,341,926	295,975,177
Servicios de traslado y viáticos	50,693,080	11,431,002	62,124,082	63,909,176	64,038,398	-1,785,094
Servicios oficiales	1,350,050	-730,106	619,944	325,032	325,032	294,912
Otros servicios generales	79,940,354	624,000	80,564,354	16,940,195	19,999,176	63,624,159
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,287,316,053	-112,799	1,287,203,254	1,287,203,254	1,287,203,254	
Subsidios y subvenciones	1,287,316,053	-112,799	1,287,203,254	1,287,203,254	1,287,203,254	
Total del Gasto	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

^{2/} Corresponde a las Economías Presupuestarias.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.


L.C. HIRAM BENJAMIN RUBIO GUZMÁN,
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (ARMONIZADO)^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Gobierno	24,235,507	9,586,005	33,821,512	33,401,320	33,409,674	420,192
Coordinación de la Política de Gobierno	24,235,507	9,586,005	33,821,512	33,401,320	33,409,674	420,192
Desarrollo Económico	12,955,649,488	690,301,196	13,645,950,684	11,071,713,287	10,645,482,150	2,574,237,397
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	7,316,251,969	-1,143,381,238	6,172,870,731	4,954,973,610	4,885,422,854	1,217,897,121
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	5,639,397,519	1,833,682,434	7,473,079,953	6,116,739,677	5,760,059,296	1,356,340,276
Total del Gasto	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

^{2/} Corresponde a las Economías Presupuestarias.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.



L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



LIC. ELIZABETH MIKAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL

Cuenta Pública 2022

CUENTA PÚBLICA 2022
GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA (ARMONIZADO)^{1/}
08 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
VST LICONSA, S.A. DE C.V.
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES / (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO ^{2/}
	1	2 = (3-1)	3	4	5	6 = (3-4)
Programas Federales	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589
Subsidios: Sectores Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	4,653,887,096	1,848,169,145	6,502,056,241	5,408,289,691	5,042,362,310	1,093,766,550
Sujetos a Reglas de Operación	4,653,887,096	1,848,169,145	6,502,056,241	5,408,289,691	5,042,362,310	1,093,766,550
Desempeño de las Funciones	7,316,251,969	-1,143,381,238	6,172,870,731	4,954,973,610	4,885,422,854	1,217,897,121
Provisión de Bienes Públicos	7,316,251,969	-1,143,381,238	6,172,870,731	4,954,973,610	4,885,422,854	1,217,897,121
Administrativos y de Apoyo	1,009,745,930	-4,900,706	1,004,845,224	741,851,306	751,106,660	262,993,918
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	985,510,423	-14,486,711	971,023,712	759,966,879	769,213,879	211,056,833
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	24,235,507	9,586,005	33,821,512	33,401,320	33,409,674	420,192
Operaciones ajenas				-51,516,893	-51,516,893	51,516,893
Total del Gasto	12,979,884,995	699,887,201	13,679,772,196	11,105,114,607	10,678,891,824	2,574,657,589

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

2/ Corresponde a las Economías Presupuestarias.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.

L.C. HIRAM BENJAMÍN RUBIO GUZMÁN.
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LIC. ELIZABETH MILAGROS SOLANO HARO
ENCARGADA DEL DESPACHO DE LA
GERENCIA DE CONTROL PRESUPUESTAL