

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.

❖ **Inversiones en Valores.**

CUENTA PÚBLICA 2022

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
Diconsa, 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 pérdida 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

❖ 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

CUENTA PÚBLICA 2022

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

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

CUENTA PÚBLICA 2022

(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.

❖ 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:

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ 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

➤ Bienes muebles.

Concepto	2022	2021
Maquinaria y equipo	1,275,968,765.0	1,276,019,509.0

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

➤ **Diferencia de inventarios.**

CUENTA PÚBLICA 2022

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

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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

➤ **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 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		
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

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 1º 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 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 1º 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 1º 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 1º 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

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, reeditando en un ahorro sustancial y permanente a la población beneficiada; debiéndose señalar que se trata de un producto de la mejor calidad, con elevado

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

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 (NIFGGSP 02), vigente a partir del 1º 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.

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

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 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:

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

➤ **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 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:

CUENTA PÚBLICA 2022

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 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.**

CUENTA PÚBLICA 2022

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 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	267,250,547.0

CUENTA PÚBLICA 2022

		Leche Fresca	
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 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.

➤ 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

CUENTA PÚBLICA 2022

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 avanza 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.
- ❖ A partir del 1º 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 1º de mayo de 2017, esta política se realizó a 300 municipios, el 1º de enero del año 2018 se agregaron 100 municipios adicionales para llevar esta política a 400 municipios, a partir del 1º 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 1º. 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
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

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Litros	Importe
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.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

❖ **Efectivo y equivalentes.**

CUENTA PÚBLICA 2022

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
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.

CUENTA PÚBLICA 2022

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	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes de dominio público	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
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

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ 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
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

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
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
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

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

➤ 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

CUENTA PÚBLICA 2022

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
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.

➤ **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:

CUENTA PÚBLICA 2022

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
- ❖ 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

CUENTA PÚBLICA 2022

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		
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.

❖ 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;
- 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.**

Liconsas, 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

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.**

Liconsá, 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 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.

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.

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.

❖ **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).

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 Secretaría 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 1º 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, 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 1º 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.
- 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.

➤ **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.

➤ **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.

❖ **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.**

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.

➤ **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

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.



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

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