



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO PÚBLICO PROMÉXICO

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 3
 Número de auditoría: 8/2014
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: MR

Entidad: PROMEXICO

Sector: 10 ECONOMÍA

Clave Entidad: K2W

Área Auditada: DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS

Clave de programa y descripción de la auditoría: 350. "VIÁTICOS Y PASAJES NACIONALES E INTERNACIONALES".

Observación A/08-018

DEFICIENCIAS DETECTADAS EN LA COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS

De la revisión efectuada a Viáticos Nacionales e Internacionales por el periodo correspondiente al primer semestre de 2014, se pudo observar lo siguiente:

- Inoportunidad en la comprobación y devolución de viáticos como se describe a continuación:
 - Viáticos Internacionales.** Muestra de 15 casos.
 - Comprobación de gastos.

Número de casos	Número de días hábiles transcurridos después de terminada la comisión, más de
2	70
2	50
7	30
2	20
2	10

- Devolución de recursos económicos:

Número de casos	Número de días hábiles transcurridos después de terminada la comisión, más de
1	165
1	104
2	70
1	50
3	30
2	20
1	10

Recomendaciones

CORRECTIVA:

La Dirección Ejecutiva de Finanzas llevará a cabo la regularización de la comprobación de los viáticos de personal de la Oficina de Representación en el Exterior de Washington.

PREVENTIVA:

La Dirección Ejecutiva de Finanzas analizará la posibilidad en términos de la normatividad aplicable de emitir regulación interna en materia de viáticos y pasajes tanto nacionales como internacionales tendiente a regular aspectos como:

- Término para presentar el informe de comisión
- Término para entregar la documentación comprobatoria.
- Término para efectuar la devolución de los fondos no utilizados.
- En que situaciones se pagan los viáticos sin pernocta.

C. P JOSÉ HUMBERTO GONZÁLEZ MARTÍNEZ
 AUDITOR

29 DE SEPTIEMBRE DE 2014
 FECHA DE ELABORACIÓN

L.C. MARIA TERESA GOMEZ SOBERANES
 JEFE DE GRUPO

Hojas No. 2 de 3
 Número de auditoría: 8/2014
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: MIR

b) **Viáticos Nacionales.** Muestra 16 casos. B/08-012
 - Comprobación de gastos.

Número de casos	Número de días hábiles transcurridos después de terminada la comisión, más de:
2	50
2	30
8	20
4	10

- Devolución de recursos económicos:

Número de casos	Número de días hábiles transcurridos después de terminada la comisión, más de:
1	80
1	57
2	30
1	20
1	10

En Anexo, se detallan los 31 casos que se mencionan. B/08-012

2. Registro en gastos por concepto de viáticos de la Oficina de Representación en el Exterior (OREX) de Washington, por comisión de enero 2014 que a la fecha no han sido comprobados. K3/08-001

El Manual de Procedimientos de la Unidad de Administración y Finanzas establece los procedimientos para la solicitud, comprobación y reembolso de viáticos nacionales e internacionales y solicitud de boletos de avión vigentes a partir del 30 de noviembre de 2012, así como para el caso de viáticos de los servidores públicos de Oficinas de Representación en el Exterior el procedimiento "Ministración de Recursos a Oficinas en el Exterior Internacionales", en los cuales hace referencia a las Normas que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de funciones en la Administración Pública Federal y la Norma Interna de Comisiones Oficiales, Viáticos y Pasajes, de las cuales esta última ya no está vigente, por lo que es conveniente actualizar dichos procedimientos a efecto de establecer las disposiciones generales que regulan estas comisiones.

La Dirección Ejecutiva de Finanzas deberá expresar en su caso las razones por las cuales no procedería la emisión de tal regulación.

FECHA DE COMPROMISO: 3 DE DICIEMBRE DE 2014.

POR PROMÉXICO

LIC. ALBERTO NICOLÁS CASTILLO ADAME
 DIRECTOR EJECUTIVO DE FINANZAS

Fecha de firma 30 de Septiembre 2014

K1/08-018

29 DE SEPTIEMBRE DE 2014
FECHA DE ELABORACIÓN

C. P. JOSÉ HUMBERTO GONZÁLEZ MARTÍNEZ
 AUDITOR

L.C. MARIA TERESA GÓMEZ SOBERANES
 JEFE DE GRUPO

SFP

SECRETARÍA DE
FISCALÍA PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO PÚBLICO
PROMÉXICO**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 3 de 3
Número de auditoría: 8/2014
Número de observación: 01
Monto fiscalizable N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: MR

FUNDAMENTO LEGAL:

Normas que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de funciones en la Administración Pública Federal numeral 15, 16 y 17 de 2007.

Manual Administrativo de Aplicación General de Recursos Financieros en el punto 6.2 Subproceso "Viáticos y Pasajes" de 2011.

Artículo 64 y 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

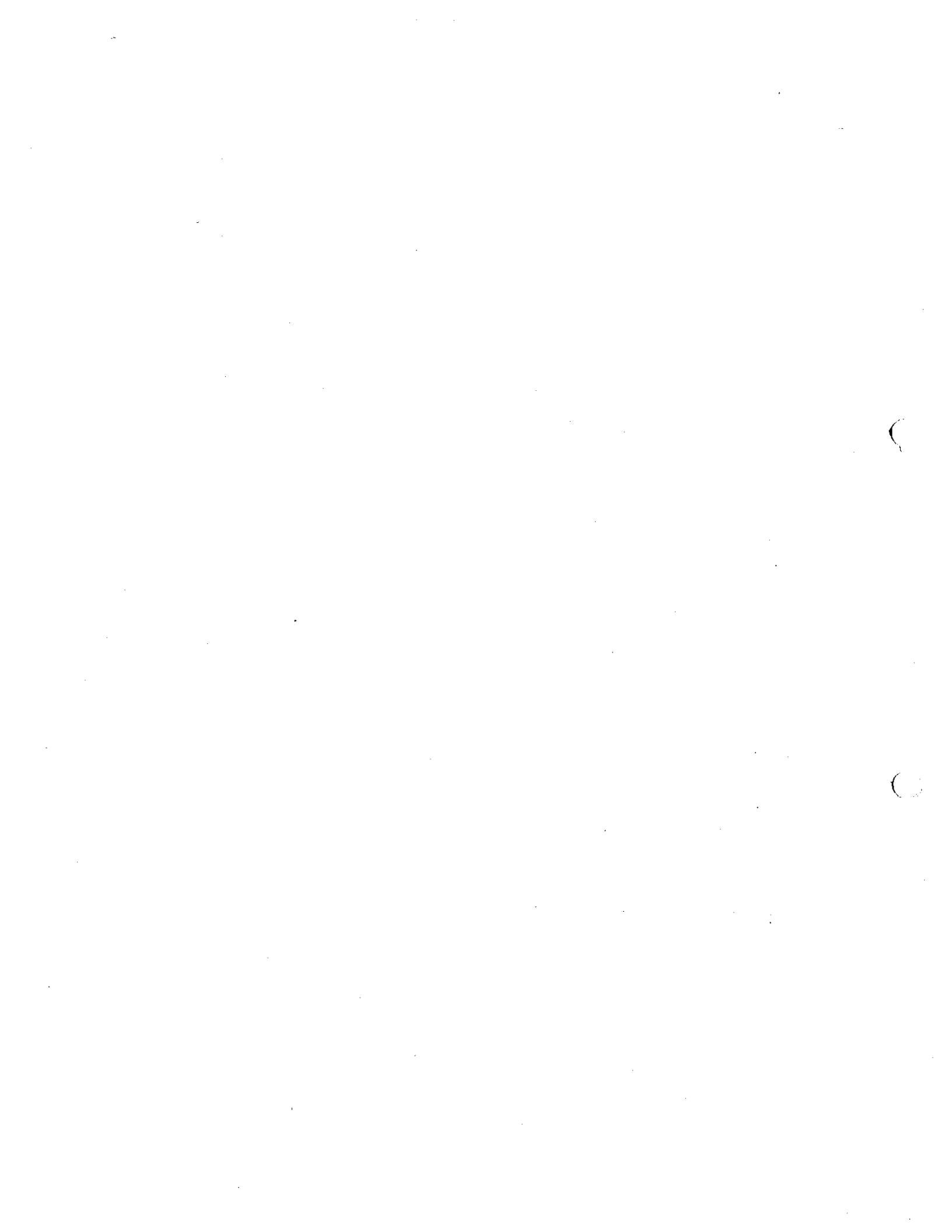
Manual de Procedimientos de la Unidad de Administración y Finanzas emitido en 2012.

C. P. JOSÉ HUMBERTO GONZALEZ MARTINEZ
AUDITOR

29 DE SEPTIEMBRE DE 2014
FECHA DE ELABORACION

L.C. MARIA TERESA GOMEZ SOBERANES
JEFE DE GRUPO

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13, fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernal



B/08-012

Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público ProMéxico

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de Viáticos Internacionales para identificar el plazo de comprobación y devolución de recursos B/08-010

K6/08-055
B/08-010

NÚMERO DE VIAJE	IMPORTE	FECHAS		COMPROBACIÓN DE GASTOS		DEVOLUCIÓN DE VIÁTICOS		NÚMERO DE DÍAS (HÁBILES)		
		DE:	A:	FECHA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	COMPROBACIÓN	DEVOLUCIÓN	
1	120758	105,292.69	19/02/2014	08/03/2014	31/03/2014	\$ 33,874.95	31/03/2014	71,415.64 FALTA REEMBOLSAR \$ 2.10	15	15
2	120759	34,400.83	22/02/2014	28/02/2014	23/04/2014	34,400.83	N/A		37	N/A
		60,815.54	22/02/2014	28/02/2014	27/03/2014	26,074.64	09/05/2014	34,740.90	18	48
3	120758	22,242.21	28/02/2014	08/03/2014	10/04/2014	22,242.21	N/A		23	N/A
4	6759	10,759.54	31/03/2014	03/04/2014	20/05/2014	10,759.54	N/A		32	N/A
5	60470	38,668.50	06/04/2014	12/04/2014	08/05/2014	34,572.02	12/05/2014	4,096.48	18	20
6	80794	38,895.02	21/02/2014	28/02/2014	09/05/2014	38,895.02	N/A		48	N/A
7	120776	44,664.75	04/04/2014	11/04/2014	15/05/2014	33,257.19	15/05/2014	11,407.56	23	23
8	120736	55,961.89	17/01/2014	26/01/2014	30/04/2014	31,389.06	30/04/2014 30/04/2014	14,572.83 10,000.00	66	66
9	120775	45,400.41	04/04/2014	09/04/2014	05/06/2014	30,582.40	05/06/2014	14,818.01	40	40
10	340	55,961.89	17/01/2014	26/01/2014	15/05/2014	22,863.33	11/06/2014 11/06/2014 17/09/2014	15,000.00 15,000.00 3,098.56	76	95 95 165
11	120769	23,173.51	27/03/2014	04/04/2014	30/06/2014	23,173.51	N/A		40	N/A
12	103009	75,529.85	28/05/2014	06/06/2014	25/07/2014	55,453.86	27/06/2014 24/07/2014	15,000.00 5,075.99	35	15 34
13	102873	53,743.10	26/04/2014	03/05/2014	21/08/2014	18,879.41	21/08/2014	34,863.69	79	79
14	120738	60,815.54	23/01/2014	30/01/2014	27/03/2014	16,917.25	30/06/2014	43,898.29	38	104
15	120733	108,571.79	13/01/2014	26/01/2014	21/04/2014	56,250.67	28/03/2014 12/05/2014	40,000.00 12,321.12	59	43 73



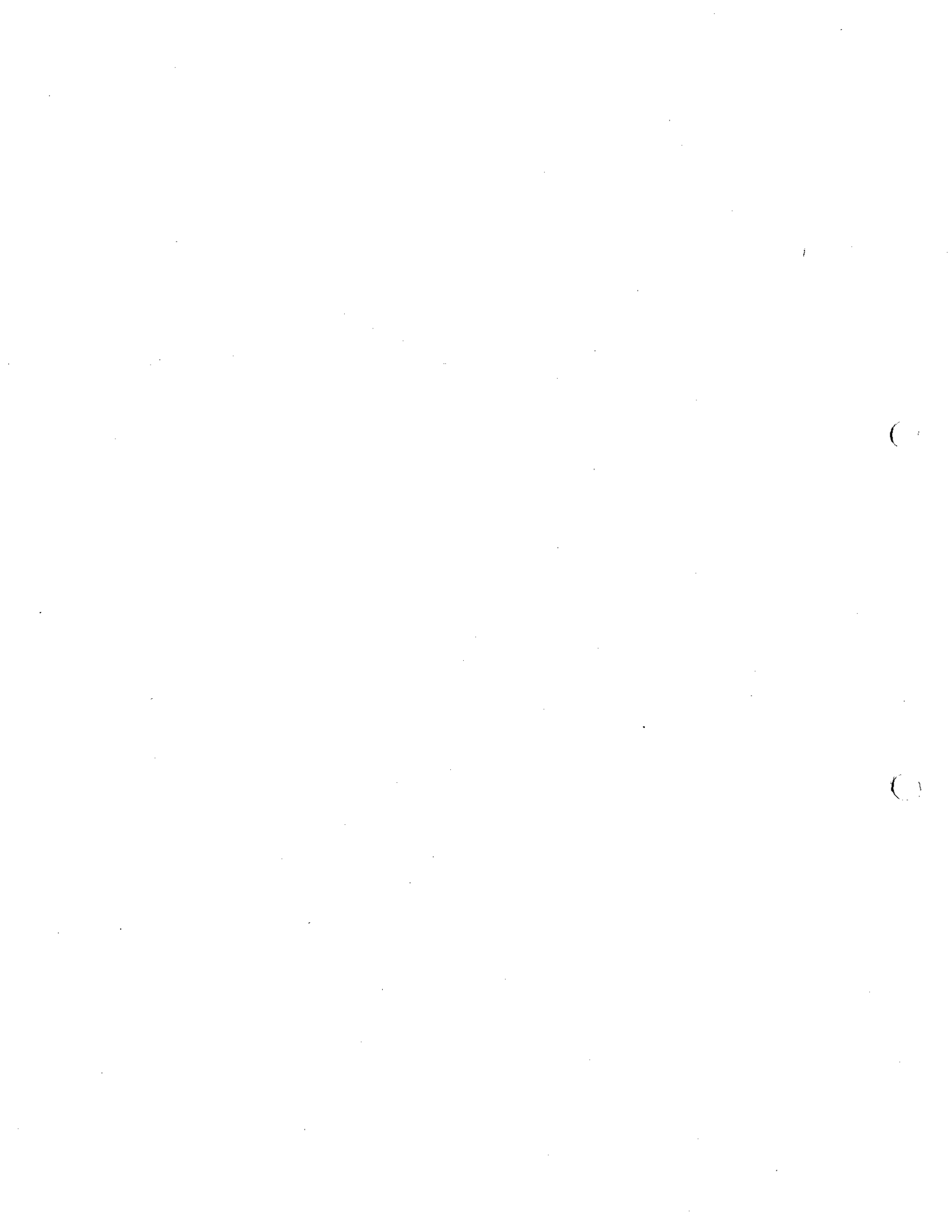
Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público ProMéxico

ANEXO
(2 de 2)

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Relación de Viáticos Nacionales para identificar el plazo de comprobación y devolución de recursos

	NÚMERO DE VIAJE	IMPORTE	FECHAS		COMPROBACIÓN DE GASTOS			DEVOLUCIÓN DE VIÁTICOS		NÚMERO DE DÍAS (HÁBILES)	
			DE:	A:	FECHA	CON ANTICIPO	SIN ANTICIPO	FECHA	IMPORTE	COMPROBACIÓN	DEVOLUCIÓN
16	102642	5,625.00	16/02/2014	20/02/2014	02/04/2014	5,625.00	345.00	N/A		28	N/A
17	102644	5,625.00	16/02/2014	20/02/2014	25/03/2014	5,625.00	390.42	N/A		23	N/A
18	120735	5,775.00	16/01/2014	19/01/2014	25/02/2014	2,456.16		11/03/2014	3,318.84	26	42
19	102645	1,875.00	12/02/2014	13/02/2014	21/03/2014	1,875.00	757.81	N/A		25	N/A
20	102677	989.80	20/02/2014	20/02/2014	19/03/2014		989.80	N/A		19	N/A
21	120750	10,725.00	14/02/2014	20/02/2014	19/05/2014	9,742.25		16/06/2014	982.75	60	80
22	102768	4,375.00	24/03/2014	27/03/2014	25/04/2014	2,423.51		07/04/2014	1,951.49	21	7
23	80821	5,270.08	27/04/2014	29/04/2014	17/06/2014		5,270.08	N/A		34	N/A
24	102662	6,875.00	16/02/2014	21/02/2014	02/04/2014	6,875.00	1,155.99	N/A		27	N/A
25	120751	8,125.00	14/02/2014	20/02/2014	01/04/2014	8,125.00		N/A		27	N/A
26	120797	8,125.00	25/04/2014	01/05/2014	19/05/2014	8,060.01		06/06/2014	64.99	12	26
27	140229	3,125.00	02/07/2014	04/07/2014	24/07/2014	3,125.00	183.38	N/A		14	N/A
28	120757	5,625.00	16/02/2014	20/02/2014	02/04/2014	5,625.00		N/A		28	N/A
29	102635	5,625.00	16/02/2014	20/02/2014	15/04/2014	5,553.00		16/04/2014	72.00	37	38
30	102878	5,625.00	27/04/2014	01/05/2014	21/05/2014	5,615.67		A LA FECHA DE REVISIÓN, NO HA DEVUELTO \$ 9.33		14	NO IMPORTANTE
31	120763	5,775.00	12/03/2014	15/03/2014	30/05/2014	4,576.24		05/06/2014	1,198.76	53	57



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO PÚBLICO
PROMÉXICO**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 2
Número de auditoría: 8/2014
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: MR

Entidad: **PROMEXICO** Sector: **10 ECONOMÍA** Clave Entidad: **K2W**

Área Auditada: **DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS** Clave de programa y descripción de la auditoría: **350. "VIATICOS Y PASAJES NACIONALES INTERNACIONALES"**

Observación **Recomendaciones**

DEFICIENCIAS DETECTADAS EN EL REGISTRO DE PASAJES **CORRECTIVA:**

En la revisión de los gastos de pasajes aéreos oficiales y pasajes aéreos internacionales registrados el primer semestre de 2014 se encontró lo siguiente:

a) Con póliza 4900000282 de fecha 24/04/2014, se registraron los pasajes aéreos correspondientes al mes de enero de 2014 de la UPINI, de los cuales los importes de las tarifas de los boletos que causan IVA se registraron en la cuenta 5137383500.- "Pasajes Aéreos Oficiales" y los importes que no causan IVA en la cuenta 51373837700.- "Pasajes Aéreos Internacionales", siendo que los viajes son internacionales, como de describe a continuación:

Cuenta	IMPORTE
5137383500 Pasajes Aéreos Oficiales	\$56,999.31
5137383700 Pasajes Aéreos Internacionales	\$30,939.02

b) Registros de cuentas presupuestales en las cuentas de Presupuesto por Ejercer, Comprometido y Devengado que no corresponden de acuerdo a la operación del registro contable en gastos por concepto de pasajes de las siguientes pólizas:

Póliza de Origen	Importe	Póliza de afectación de Cuentas presupuestales
4900000282 24/abril/2014	\$97,058.22	24000025006 24/abril/2014
4900000290 24/abril/2014	\$689,453.23	24000025003 24/abril/2014
4900000330 6/mayo/2014	\$354,338.62	24000025004 6/mayo/2014

De lo anterior, en Anexo se relacionan los registros en las cuentas presupuestales de las pólizas antes señaladas.

**FECHA DE COMPROMISO: 3 DE DICIEMBRE DE 2014
POR PROMÉXICO**

**LIC. ALBERTO NICOLÁS CASTILLO ADAME
DIRECTOR EJECUTIVO DE FINANZAS**
Fecha de firma: 20 de mayo de 2014

C. P. JOSÉ HUMBERTO GONZÁLEZ MARTÍNEZ **AGUDATOR** **29 DE SEPTIEMBRE DE 2014**
FECHA DE ELABORACIÓN

L.C. MARIA TERESA GÓMEZ SOBERANES
JEFE DE GRUPO

SFP

SECRETARÍA DE
LA ECONOMÍA FEDERAL



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO PÚBLICO
PROMÉXICO**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 2 de 2
Número de auditoría: 8/2014
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: MR

c) De los registros contables de cuentas presupuestales por concepto de pasajes en donde se aplicaron notas de crédito por la devolución de boletos de avión (disminución de gastos), se duplicó la afectación al presupuesto ejercido y devengado en las pólizas que se detalla a continuación:

PÓLIZA ORIGEN	REGISTRO NOTA DE CRÉDITO		PÓLIZAS DUPLICADAS	
	PÓLIZA	IMPORTE	Número	Fecha
4900000330 3/abr/14	3600000024 25/abr/14	\$ 127,510.65 K/08-091	2400012983 2400025027	3/abr/14 6/may/14
4900000290 10/feb/14	3600000029 25/abr/14	\$ 12,581.96 K/08-095	2400010734 2400025029	10/feb/14 29/abr/14
4900000296 10/feb/14	3600000032 25/abr/14	\$ 7,082.45 K/08-092	2400010790 2400025046	10/feb/14 29/abr/14
4900000282 10/feb/14	3600000024 25/ABR/14	\$ 526.18 K/08-093	2400010669 2400025024	10/feb/14 29/abr/14

B/08-019
B/08-019

FUNDAMENTO LEGAL:

Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal 01 de 2012.

C. P. JOSÉ HUMBERTO GONZÁLEZ MARTÍNEZ
AUDITOR

29 DE SEPTIEMBRE DE 2014
FECHA DE ELABORACION

L.C. MARIA TERESA GOMEZ SOBERANES
JEFE DE GRUPO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO PÚBLICO PROMÉXICO
 ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

RELACIÓN DE PÓLIZAS CON LA AFECTACIÓN EN CUENTAS PRESUPUESTALES QUE NO CORRESPONDEN DE REGISTROS CONTABLES POR CONCEPTO DE PASAJES

B/08-014

PÓLIZA 4900000282

No. DOCUMENTO	FECHA	383700 GASTOS	2112 PROVEEDORES	1129 IVA	1112 BANORTE	822101 POR EJERCER	824101 COMPROMETIDO	825101 DEVENGADO	826101 EJERCIDO	827101 PAGADO
4900000282	24-abr-14	87,945.33	-97,058.22	9,119.89						
2400025006	24-abr-14					96,532.04	-96,532.04			
							96,532.04			
2400010628	24-abr-14							-30,939.02	30,939.02	
6600001693	29-abr-14		96,532.04		-96,532.04			-66,119.20	66,119.20	
5600000611	29-abr-14			9,119.89						
2400025024	29-abr-14			-9,119.89						
2400011618	29-abr-14							526.18	-526.18	
3600000024	24-abr-14	-526.18	526.18						-30,412.84	30,412.84
2400010669	24-abr-14								-66,119.20	66,119.20
								526.18	-526.18	

PÓLIZA 4900000290

No. DOCUMENTO	FECHA CONTABILIZAC.	383700 GASTOS	2112 PROVEEDORES	1129 IVA	1112 BANORTE	822101 POR EJERCER	824101 COMPROMETIDO	825101 DEVENGADO	826101 EJERCIDO	827101 PAGADO
4900000290	24-abr-14	667,396.03	-689,453.23	22,057.20						
2400025003	24-abr-14					676,871.27	-676,871.27			
							676,871.27			
2400010656	24-abr-14									
6600001695	29-abr-14		676,871.27		-676,871.27			-689,453.23	689,453.23	
5600000610	29-abr-14			22,057.20						
2400025029	24-abr-14			-22,057.20						
2400011620	29-abr-14							12,581.96	-12,581.96	
3600000029	24-abr-14	-12,581.96	12,581.96						-676,871.27	676,871.27
2400010734	24-abr-14							12,581.96	-12,581.96	

PÓLIZA 4900000330

No. DOCUMENTO	FECHA	383700 GASTOS	2112 PROVEEDORES	1129 IVA	1112 BANORTE	822101 POR EJERCER	824101 COMPROMETIDO	825101 DEVENGADO	826101 EJERCIDO	827101 PAGADO
4900000330	03-abr-14	348,572.33	-354,338.62	8,766.29						
2400025004	06-may-14					226,827.97	-226,827.97			
							226,827.97			
2400012368	03-abr-14									
6600001871	13-may-14		226,827.97		-226,827.97			-354,338.62	354,338.62	
5600000946	13-may-14			-8,766.29						
2400025027	06-may-14			8,766.29						
2400013564	13-may-14							127,510.65	-127,510.65	
3600000053	03-abr-14	-127,510.65	127,510.65						-226,827.97	226,827.97
2400012983	03-abr-14							127,510.65	-127,510.65	

B/08-016

B/08-014

B/08-015

B/08-014

B/08-015

B/08-014

B/08-015

C

C