

SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN



**Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público  
PROMÉXICO**

HOJA No. : 3 DE 8

No. de auditoría: 8/2014

Ente: **PROMÉXICO**

Sector: **10 Economía**

Clave: **K2W**

Área auditada: **DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS**

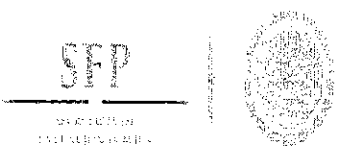
Clave de programa y descripción de auditoría: **350  
"VIÁTICOS Y PASAJES NACIONALES E  
INTERNACIONALES"**

**Índice**

	HOJA
I. Antecedentes de la Auditoría.	4
II. Objeto y Periodo Revisado	4
III. Resultados de los Trabajos Desarrollados	6
IV. Conclusión.	7
V. Cédulas de Observaciones.	8

23/08-003

B/08-004

	<b>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público PROMÉXICO</b>	HOJA No.: 4 DE 8 No. de auditoría: <b>8/2014</b>
---	--	---

Ente: <b>PROMÉXICO</b>	Sector: <b>10 Economía</b>	Clave: <b>K2W</b>
Área auditada: <b>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS</b>		Clave de programa y descripción de auditoría: <b>350 "VIÁTICOS Y PASAJES NACIONALES E INTERNACIONALES"</b>

**I. Antecedentes de la auditoría.**

La práctica de la auditoría 8/2014.-"Viáticos y Pasajes Nacionales e Internacionales", se consideró por el riesgo de que su comprobación se realice de forma deficiente.

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo para 2014, el Titular del Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público ProMéxico con Oficio No. OIC/PROMÉXICO/078/2014 del 4 de julio de 2014, emitió la Orden de Auditoría No. **8/2014.- "Viáticos y Pasajes Nacionales e Internacionales"**, notificada y recibida en esa misma fecha, por el servidor público, Lic. Alberto Nicolás Castillo Adame, Director Ejecutivo de Finanzas del Fideicomiso Público ProMéxico.

El Titular del Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público ProMéxico, comisionó a los CC. Eliane Nataly Martínez Miranda, José Humberto González Martínez y Rubén Rodríguez Rosas, Auditores Públicos, María Teresa Gómez Soberanes, como Supervisora Responsable y José Luis Kampfner Nevárez, Titular del Área de Auditoría Interna, como Coordinador de la Auditoría.

El periodo de revisión se llevó a cabo del 4 de julio al 7 de octubre de 2014, en la Dirección Ejecutiva de Finanzas, cuyo objetivo es: Planear, organizar, dirigir y controlar los Sistemas Presupuestales y Financieros de ProMéxico, observando la normatividad y lineamientos aplicables, a efecto de proveer a las unidades administrativas de servicios oportunos y de calidad en materia de finanzas, programación, presupuesto y contabilidad, en apoyo al cumplimiento de los programas institucionales.

**II. Objeto y Período Revisado.**

**II.1 Objeto.**

Que los gastos por viáticos y pasajes, estén enfocados al cumplimiento de los objetivos institucionales y hayan sido comprobados adecuada y oportunamente.



Ente: **PROMÉXICO**

Sector: **10 Economía**

Clave: **K2W**

Área auditada: **DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS**

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

## II.2 Período Revisado.


El Universo corresponde al total de \$10.3 millones registrados en las cuentas contables de viáticos y pasajes nacionales e internacionales del periodo del 1° de enero al 30 de junio de 2014, y el alcance revisado ascendió a la cantidad de \$3.1 millones que representa el 31%, como a continuación se detalla:

CUENTAS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DE 2014				
Cuenta	Nombre	TOTAL		
		UNIVERSO	MUESTRA	%
5137380800	Pasajes Terrestres Nacionales Labores en Campo	15,567		0%
5137381100	Pasajes Terrestres Nacionales Desempeño de Comisiones	120,806		0%
5137381700	Viáticos Nacionales	319,875	83,217	26%
5137381900	Viáticos Internacionales	1,437,748	551,239	34%
5137383500	Pasajes Aéreos Nacionales Oficiales	1,098,331	220,256	20%
5137383700	Pasajes Aéreos Internacionales Oficiales	3,910,015	1,603,746	41%
5139380759	Pasajes Internacionales Terrestres Servidores Públicos Comisiones Funciones Oficiales	190,264	32,247	17%
5139380760	Viáticos Terrestres Nacionales Servidores Públicos Funciones Oficiales	22,041	16,527	75%
5139380761	Viáticos Internacionales Terrestres	1,464,469	226,559	15%
5139380767	Pasajes Internacionales Aéreos Servidores Públicos Desempeño de Comisiones Funciones Oficiales	1,744,575	443,689	25%
<b>TOTAL</b>		<b>10,323,689</b>	<b>3,177,480</b>	<b>31%</b>

*K23/08-001*

*13/08-005*

B/08-006

	<b>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público PROMÉXICO</b>	HOJA No. : 6 DE 8 No. de auditoría: 8/2014
---	--	---

Ente: <b>PROMÉXICO</b>	Sector: <b>10 Economía</b>	Clave: <b>K2W</b>
Área auditada: <b>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS</b>		Clave de programa y descripción de auditoría: <b>350 "VIÁTICOS Y PASAJES NACIONALES E INTERNACIONALES"</b>

La auditoría se realizó con apego a las Normas Generales de Auditoría Pública y aplicando los procedimientos de auditoría necesarios y pruebas selectivas, con la finalidad de verificar el apego a la normatividad en los viáticos y pasajes nacionales e internacionales efectuados durante el período del 1° de enero al 30 de junio de 2014, cuyos procedimientos y técnicas consistieron en el estudio general, análisis, inspección e investigación de los siguientes puntos:

- Normatividad aplicable para el otorgamiento de viáticos y pasajes nacionales e internacionales (Leyes, Reglamentos, Acuerdos, Manual de Organización y Procedimientos).
- Determinación del universo y muestra de los viáticos y pasajes nacionales e internacionales registrados en el primer semestre de 2014.
- Asignación de viáticos y pasajes para llevar a cabo una comisión oficial.
- Recursos asignados por viáticos y pasajes de acuerdo a las cuotas que establece la normatividad aplicable.
- Comprobaciones con la documentación original que sustenten las erogaciones y que éstas se hayan presentado con oportunidad.
- Registro presupuestal y contable.

**III. Resultados de los Trabajos Desarrollados**

De la revisión efectuada a los gastos de viáticos y pasajes nacionales e internacionales efectuados durante el primer semestre de 2014, se pudo comprobar:

- Inoportunidad en la comprobación y devolución de los viáticos nacionales e internacionales.- En el 83% de la muestra revisada, la comprobación se efectuó con más de 20 días hábiles después del término de la comisión y se llegó a presentar hasta con 79 días hábiles en la comprobación y 165 días hábiles en la devolución de viáticos. Registro en viáticos de una comisión en el mes de enero de 2014 de personal de la OREX de Washington que a la fecha de la revisión no ha sido comprobada. Así mismo se

B/08-009



**Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público  
PROMÉXICO**

HOJA No.: 7 DE 8

No. de auditoría: 8/2014

Ente: <b>PROMÉXICO</b>	Sector: <b>10 Economía</b>	Clave: <b>K2W</b>
Área auditada: <b>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS</b>		Clave de programa y descripción de auditoría: <b>350 "VIÁTICOS Y PASAJES NACIONALES E INTERNACIONALES"</b>

observó la falta de normatividad interna que regule el otorgamiento y comprobación de los viáticos y pasajes en la que se establezca entre otros, los términos de plazos para la comprobación y devolución de viáticos.

- Registros en las cuentas del Presupuesto por Ejercer, Comprometido y Devengado que no corresponden conforme al registro de los gastos de pasajes y que se duplicaron en el registro de notas de crédito. B/08-014

**IV. Conclusión**

Conforme a los resultados de la auditoría se pudo verificar que los gastos de viáticos y pasajes se realizaron por comisiones oficiales, los cuales fueron comprobados en forma adecuada; sin embargo, se pudo observar la falta de oportunidad en la comprobación de los viáticos, por lo que es recomendable reforzar las políticas para establecer plazos y responsabilidades del personal comisionado, tanto de Oficinas Centrales como de Oficinas de Representación en México y en el Exterior, así como de los funcionarios responsables de su autorización. Así mismo, es conveniente fortalecer la planeación y programación de las comisiones a efecto optimizar los recursos utilizados para la adquisición de pasajes, con objeto de acreditar la economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia en el ejercicio de los recursos.

19/08-007

SEP

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Público  
PROMÉXICO

HOJA No.: 8 DE 8

No. de auditoría: 8/2014

Ente: **PROMÉXICO**

Sector: **10 Economía**

Clave: **K2W**

Área auditada: **DIRECCIÓN EJECUTIVA DE FINANZAS**

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

**V. Cédulas de Observaciones.**

800-80/8