



CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS



PUERTOS DE CAMPECHE

DIAGNÓSTICO AL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE VIÁTICOS.

C.P. NIDIA DEL CARMEN VAZQUEZ SIERRA

Director de Finanzas

PRESENTE

En cumplimiento al Programa de Trabajo de Administración de Riesgos para el ejercicio 2024, relativo al Riesgo 2024_2 INCREMENTO IRREGULAR EN LOS VIATICOS POR FALTA DE PLANEACIÓN O CONTROLES EN SU AUTORIZACIÓN, COMPROBACIÓN Y REINTEGRO, a efecto de determinar el estado de cumplimiento de las políticas básicas para el pago de viáticos difundidas por la Dirección de Finanzas mediante la Circular API/DIFIN/002/2023, se llevó a cabo la aplicación de un cuestionario diagnóstico al área responsable de la verificación del registro y reintegro. Los hallazgos encontrados se describen continuación.

Como primer punto, es necesario recalcar que dichas políticas fueron establecidas teniendo como sustento el Manual de Procedimientos para el Trámite de Viáticos y Pasajes para los Organismos Centralizados y Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal del Gobierno del Estado de Campeche. Se encuentran alineadas a lo señalado en el Manual y no contradicen dichas disposiciones.

Este diagnóstico a las políticas constituye el punto de partida dentro de las acciones a emprender en el presente ejercicio que permitan cumplir con las acciones de control del Riesgo 2024_2.

Respecto a la formalidad en el trámite de los viáticos, es decir, que todo viático pagado cuente con el formato SAIG-01 OFICIO DE COMISIÓN Y SOLICITUDES DE VIÁTICOS Y PASAJES, los hallazgos fueron positivos al encontrar que la totalidad de los viáticos pagados cuentan con este formato solicitud y que se verifica que cuenten con las firmas de autorización de la Dirección de Administración.

En cumplimiento a la política D.- *Los oficios de comisión deberán presentarse con tres días de anticipación...*, se detectaron que en algunas ocasiones los oficios son recibidos para su pago el mismo día de la realización de esta, en virtud de la urgencia de la actividad a realizar y que motiva la encomienda del trabajador.

No se pagan viáticos cuya fecha sea anterior a la fecha de recepción para su pago por parte de la Dirección de Finanzas, significando esto el cumplimiento de la política F) y en cuyo caso se tramita como un reintegro.

Se detectó el cumplimiento al requisito previo al pago del importe de la comisión de que el trabajador haya comprobado o reintegrado correctamente el importe correspondiente a comisiones anteriores.





CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS



Como medida de control al cumplimiento en la comprobación adecuada y reintegro oportuno, al final de cada mes, se realiza una revisión de saldos pendientes de comprobación y o reintegro, para realizar las gestiones correspondientes.

Es observable que no existe un medio de notificación formal cuando se detecta que el trabajador no se encuentra al corriente con las comprobaciones y reintegros de sus comisiones. De igual manera, no se controla que el reintegro y la comprobación se realice en el plazo de los tres días como señala la política E; el motivo manifestado es por el volumen de este tipo de operaciones. Cabe mencionar en este punto, la existencia de formatos establecidos en el Manual de Procedimientos para el Trámite de Viáticos y Pasajes para los Organismos Centralizados y Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal, numerales 7.1 y 7.2, a los que la Entidad debería sujetarse. Se adjuntan los formatos.

Con respecto a los requisitos para la comprobación de la comisión señalados en las políticas E y G, en la realización del cuestionario se detectó que, en ocasiones, si la comisión se lleva a cabo en un lugar que no cuente con servicio de internet, se aceptan comprobantes que no reúnen requisitos fiscales. Se recomienda hacer un análisis del grado de ocurrencia de esta situación y su impacto económico a efecto de poder llevar a cabo las acciones correctivas que sean necesarias.

A efecto de verificar que las comprobaciones cumplan con los requisitos señalados en las multicitadas políticas, su revisión está integrada por cuatro filtros en los que intervienen personal de administración y finanzas, contabilidad. Esto disminuye la posibilidad de errores u omisiones en la correcta comprobación, oportuno reintegro y adecuado registro contable.

Las inconsistencias detectadas son comunicadas por un medio informal y no se lleva un control o récord de lo mismo. Esto supone una debilidad en el proceso, pues en aras de procurar la mejora y prontitud en la realización de comprobaciones y reintegros de lo no erogado, es conveniente formalizar las inconsistencias detectadas y controlar las reincidencias de las omisiones u errores que se detectan; estos servirán para determinar necesidades de capacitación del personal en concreto en relación con esta temática.

Actualmente, se rinde un informe a la Dirección de Administración de manera quincenal, mismo que está acorde a lo establecido en el numeral 5.3 INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO SAFIN-VIAT-03 "Informe Quincenal del Personal que recibió Viáticos".

Durante la aplicación del cuestionario diagnóstico se advirtió que no se realizan controles que permitan analizar la afectación financiera de los pagos y las comprobaciones realizados por el personal de la Entidad. Se sugiere a la Dirección de Finanzas efectuar cortes mensuales que permitan conocer el impacto de las erogaciones por viáticos, distinguiendo aquellos gastos que cumplen requisitos fiscales de los que se consideran no deducibles, de la antigüedad de los saldos y retroalimentar a cada Dirección respecto a los recursos erogados por su personal y el grado de cumplimiento en la realización en tiempo de las comprobaciones y los reintegros; con ello se busca procurar un uso racional de los recursos de la entidad y una cultura de cumplimiento ordenado de la normativa que rige este tipo de gastos.





CAMPECHE
GOBIERNO DE TODOS



En resumen, considero que se cuenta con un cumplimiento adecuado de las políticas; sin embargo, existen áreas de oportunidad para mejorar el proceso como el control en el tiempo de la comprobación y reintegro, errores recurrentes que permitan determinar necesidades de capacitación, establecer formalidades en la comunicación con los trabajadores por inconsistencias, errores u omisiones detectadas.

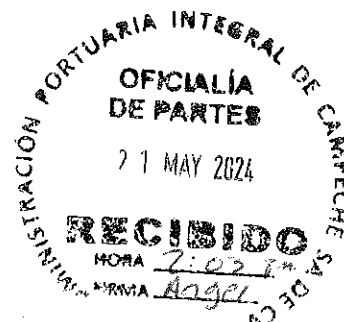
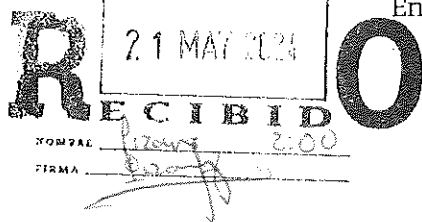
Merma, Campeche a 21 de mayo de 2024.

Atentamente



ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL
DE CAMPECHE S.A. DE C.V.
DIRECCIÓN DE FINANZAS

C.P. Fátima Angélica Alpuche Quintana
Enlace del Programa de Trabajo Anual de Riesgos



Ccp. Ing. Agapito Ceballos Fuentes. – Presidente del Comité de Control y Desempeño Institucional
CP María del Socorro Vázquez García. – Coordinador del Comité de Control y Desempeño Institucional
Lic. Omar Leal Espadas. – Titular del Órgano Interno de la APICAM
Archivo

FAAQ

