



Número de oficio: APICAM/COCODI/007/2025.

Asunto: Seguimiento Riesgo 2024_2

Poblado de Lerma, Camp., a 07 de febrero de 2025

CP NIDIA DEL CARMEN VAZQUEZ SIERRA

Director de Finanzas

APICAM

PRESENTE



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

07 FEB 2025

NOMBRE
FIRMA
HORA

Prano
4:00

En cumplimiento a los artículos 35 y 36 del *Acuerdo que tiene por objeto emitir las Disposiciones Generales en Materia del Marco Integrado de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno del Estado de Campeche*, se estableció dentro del **Programa de Trabajo de Administración de Riesgos 2024 (PTAR)**, el siguiente riesgo que por su naturaleza cae dentro de la actuación de la Dirección a su cargo:

No. Riesgo	2024_2	
Descripción del Riesgo	INCREMENTO IRREGULAR EN LOS VIATICOS POR FALTA DE PLANEACIÓN O CONTROLES EN SU	
Clasificación del Riesgo	De Finanzas/Recursos Humanos	
Valor de Impacto	4 - Bajo	
Valor de Probabilidad	3 - Inusual (probabilidad de ocurrencia entre el 25 y 50%)	
Cuadrante	III	
Estrategia	REDUCIR EL RIESGO	
No. Factor de Riesgo	2.1	2.2
Factor de Riesgo	Incremento irregular en las erogaciones relacionadas con la realización de comisiones de los trabajadores por una posible falta de planeación o controles estrictos que permita validar la estricta indispensabilidad del gasto, que este se realice en apego al principio de austeridad, la normativa derivada del Manual de Procedimientos para el Trámite de Viáticos y Pasajes para los Organismos Centralizados y Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal, así como las disposiciones fiscales que le son inherentes	Realizar el pago de viáticos a empleados que tienen cuentas por cobrar derivadas de la falta de comprobación, reintegro o comprobación incorrecta de los viáticos
Descripción de la acción de control	Establecer un plan de trabajo integrado entre las Direcciones de Administración y Finanzas, así como el resto de los solicitantes de este tipo de erogaciones para diseñar políticas y controles relacionadas con la justificación en los recursos solicitados como viáticos; la elaboración de planes de trabajo que racionalicen la asignación del gasto y la ejecución presupuestal, acciones de capacitación constante que permita la correcta y oportuna comprobación del gasto; la retroalimentación constante con las áreas solicitantes para no excederse en la demanda de recursos o en su empleo inadecuado, y todas aquellas medidas que permitan un uso racional de los viáticos.	Implementar un sistema automatizado que permita identificar y rechazar solicitudes de viáticos a los trabajadores que se encuentren en el supuesto de ser deudores derivados de la falta de comprobación, reintegro o comprobación indebida
Unidad Administrativa	DIRECCIÓN DE FINANZAS/DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN	DIRECCIÓN DE FINANZAS/DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
Responsable	C.P. NIDIA DEL CARMEN VAZQUEZ SIERRA/MARIA DEL SOCORRO VAZQUEZ GARCIA	C.P. NIDIA DEL CARMEN VAZQUEZ SIERRA/C.P. MARIA DEL SOCORRO VAZQUEZ GARCIA
Fecha de Inicio	01/01/2024	01/01/2024
Fecha de Término	31/12/2024	31/12/2024
Medios de verificación	Oficios de comisión, Comprobaciones de viáticos, emisión de recomendaciones en la asignación, uso y comprobación de los viáticos	Estados de cuenta individualizados de los trabajadores que perciban viáticos generados por este concepto





El presente documento tiene la finalidad de contar con los elementos que permitan analizar las acciones realizadas para disminuir el riesgo y poder emitir el informe de grado de avance, mismo que está contemplado en el artículo 34 fracción II incisos c numeral 4 y e, así como los artículos 37, 39, 40 y 41 de las citadas disposiciones y manual.

Durante el ejercicio 2024, su Dirección ha presentado evidencia suficiente que, a criterio del Órgano Interno de Control y de una servidora en el carácter de Enlace del Programa de Trabajo de Administración de Riesgos, demuestran contar con controles para supervisar oportunamente:

- La comprobación correcta de los viáticos pagados a empleados.
- El reintegro oportuno de los viáticos no erogados.

Lo anterior ha significado que se tenga un avance del 100% en lo relativo al riesgo 2.1 y del 75% con respecto al riesgo 2.2, cuya descripción se muestra en la tabla anterior.

A efecto de verificar el cumplimiento total o determinar la procedencia de continuar con la supervisión de este riesgo, se pide:

1. Informe la manera en que retroalimenta o controla el gasto real con lo presupuestado a las diferentes direcciones.
2. Presente los auxiliares de los trabajadores con saldo al 31 de diciembre de 2024 y la evidencia de su reintegro o descuento durante el mes de enero de 2025.
3. Exhiba los comunicados, en caso de que los hubiera, que permitan la retroalimentación y corrección que permita la comprobación adecuada de los viáticos.
4. Demuestre la evidencia de cualquier gestión realizada durante el Cuarto Trimestre de 2024 tendiente a la correcta y oportuna comprobación de los viáticos erogados, reintegro de lo no erogado y gestión de cobro de lo no comprobado y/o pagado.

Dicha información es requerida a más tardar el día 14 de febrero del presente año.

Agradeciendo de antemano su colaboración, reciba un cordial saludo.

Atentamente

C.P. Fátima Angélica Alpuche Quintana

Enlace Institucional de Administración de Riesgos de la APICAM

Archivo

