



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Cédula de Observaciones

hojas No. 11 de 15
Número de auditoría: 03/2015
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 69,804.65
Monto fiscalizado: 12,704.80
Monto por aclarar: 48.80
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Table with 2 rows and 3 columns: Ente, Sector, Clave, Área Auditada, Descripción de la Auditoría.

Table with 2 columns: OBSERVACIÓN and RECOMENDACIONES. Contains detailed text about national travel expenses and corrective actions.

C.P. Margarita-Pastor Altamirano
Auditora

25 set 2015
Fecha de elaboración

Ing. Jaime Ezequiel Donlucas Gómez
Titular del OIC



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Cédula de Observaciones

hojas No. 12 de 15
Número de auditoría: 03/2015
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 69,804.65
Monto fiscalizado: 12,704.80
Monto por aclarar: 48.80
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Sector: Ciencia y Tecnología

Clave: 350

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas

Descripción de la Auditoría: "Presupuesto Gasto Corriente"

c) En la revisión de la comprobación de 12 pólizas, no se detalla el propósito de la comisión ni las actividades realizadas y las fechas en las cuales se llevaran a cabo dichas comisiones, asimismo en el informe no presentan a detalle las actividades de la comisión y propósito de la misma, por lo tanto no se justifica el gasto realizado de la comisión por \$39,808.99, incumpliendo con el numeral 8.1.4 Procedimientos Interno de pasajes, viáticos nacionales, internacionales y de campo en el INAOE y el numeral 16, de las NORMAS que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de sus funciones en la Administración Pública Federal. Así mismo dentro de las pólizas se detectó que en las Nos. PD-RI-1403/474, PD-RI-1407/430, PD-RI-1410/540, PE-RI-00156291368-1411/1686 y PD-RI-1412/714, se pagó por concepto de alimentos la cantidad de \$2,016.10, a pesar de que los comprobantes corresponden a negocios con domicilios cercanos al lugar de adscripción del comisionado (no más de 10 Km) incumpliendo el procedimientos interno el cual a la letra dice:

"Viatico.- asignación destinada a cubrir gastos por concepto de hospedaje, alimentación, transporte local y cualquier otro relativo a la comisión cuando el desempeño de una comisión temporal lo requiera, siempre y cuando sea en lugar distinto al de su adscripción" (Ver anexo 1)

CAUSA:

La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal del INAOE, toman y aceptan criterios que se han venido realizando, además de llevar a cabo acciones no convencionales en incumplimiento a las disposiciones normativas vigentes.

PREVENTIVA:

La Dirección de Administración y Finanzas y el Subdirector de Finanzas y Control Presupuestal, deberán revisar si se requiere modificar el procedimiento interno de pasajes y viáticos nacionales, internacionales y de campo, referente a la asignación, autorización y comprobación de los viáticos para algunos trabajadores del INAOE que de acuerdo a su función, como son los choferes y/o gestores, requieran disposiciones específicas para la comprobación de gastos.

En su caso y una vez modificado dicho procedimiento, la Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal, deberá difundir y promover el estricto apego al procedimiento interno.

Fecha Compromiso:

04 de diciembre de 2015

De acuerdo al primer párrafo del Numeral 23 del ACUERDO por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección.

C.P. Margarita Pastor Altamirano
Auditora

25 SEP 2015

Fecha de elaboración

Ing. Jaime Ezequiel Donlucas Gómez
Titular del OIC



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Cédula de Observaciones

hojas No. 13 de 15
Número de auditoría: 03/2015
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 69,804.65
Monto fiscalizado: 12,704.80
Monto por aclarar: 48.80
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Sector: Ciencia y Tecnología

Clave: 350

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas

Descripción de la Auditoría: "Presupuesto Gasto Corriente"

EFEECTO:

No se justifican las erogaciones realizadas por concepto de viáticos ya que no se cumple con la normatividad establecida.

FUNDAMENTO LEGAL:

Numerales 4, 6, 15 y 16 NORMAS que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de sus funciones en la Administración Pública Federal.

Procedimientos Interno de pasajes, viáticos nacionales, internacionales y del campo en el INAOE; concepto de viáticos, numerales 5.1, 8.1.1, 9.1, 9.10, 19.11, 9.14.1, 10.4, 10.6

Criterios para la solicitud, erogación y comprobación de viáticos nacionales e internacionales del INAOE, numerales 5, 8 c., 10.5, 14, 22, 23, 24, 27 y 28.

Manual de Políticas y procedimientos de la dirección de Administración y Finanzas, numero VII Políticas Generales párrafo 10º.

Lic. Oscar Flores Jiménez
Director de Administración y Finanzas del INAOE.

Firma: _____

C.P. Luis Carvajal Pérez
Subdirector de Finanzas y Control Presupuestal

Firma: _____

C.P. Margarita Rastor Altamirano
Auditora

25 SEP 2015

Fecha de elaboración

Ing. Jaime Ezequiel Donlucas Gómez
Titular del OIC



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Cédula de Observaciones

hojas No. 14 de 15

Número de auditoría: 03/2015

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: 69,804.65

Monto fiscalizado: 12,704.80

Monto por aclarar: 48.80

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Mediano

Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Sector: Ciencia y Tecnología

Clave: 350

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas

Descripción de la Auditoría: "Presupuesto Gasto Corriente"

ANEXO I

FECHA	PÓLIZA	CONCEPTO	FOLIO	CHEQUE	IMPORTE	REPORT E DE COMISIONES	CHOLULA	PUEBLA	MÉXICO	ESTACIONA MIENTO	TAXIS	PEAJES	AUTOBUS	OTROS	TOTAL	OBSERVACIONES
10/03/2014	PD-RI-1403/474	SALDO A FAVOR DE GUILLERMO SANDOVAL CORDERO, EN LA COMPROBACIÓN DEL CH-67601 /236-9, POR VIÁTICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2014	DT/113	34822	2,497.35	No	588.00	634.40	578.45	526.50	170.00	260.00			2,757.35	Comisión del 5 al 28 de febrero del 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
29/04/2014	PE-RI-00156291368-1404/457	COMPROB. DEL CHEQUE 67689/236-9 POR VIÁTICOS DE LEONCIO TOXQUI A MÉXICO Y PUEBLA PARA REALIZAR DIVERSOS TRAMITES.	DT/173	23826	3,490.15	No		462.50	1,872.15	1,137.50		1,062.00			4,534.15	Comisión del 6 al 28 de febrero del 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
05/06/2014	PD-RI-1406/205	COMPROB. DEL CHEQUE 23738/1368 POR VIÁTICOS DEL MES DE ABRIL DE LEONCIO TOXQUI A MÉXICO Y PUEBLA PARA DIVERSOS TRAMITES, SALDO A CARGO EN R.O. C2862 Y AJUSTE DT 243 SALDO A FAVOR DE LEONCIO TOXQUI TECUANHUEY, SEGÚN AJUSTE PRESUPUESTAL AL REQUERIMIENTO DT/321, EN COMPROBACIÓN DEL CH-24207/91368 POR VIÁTICOS EN MÉXICO, D.F. Y PUEBLA PARA REALIZAR DIVERSOS TRÁMITES, SEGÚN COMPROBANTES ANEXOS.	DT/243	C2862	2,350.95	Si			1,938.95	412.00		369.00			2,719.95	Viáticos del 3 al 30 de abril de 2014, no detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
11/07/2014	PE-RI-00156291368-1407/1006	COMPROB. DE LA SPEUA 2048 (PD 224/2014) POR VIÁTICOS DE GUILLERMO SANDOVAL CORDERO CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO 2014. SALDO A CARGO EN R.O. C3015.	DT/349	24375	4,410.70	No		163.00	3,196.70	1,051.00		632.00			5,042.70	Viáticos del 2 al 28 de junio 2014, no detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas, no presentan informe en.
23/07/2014	PD-RI-1407/430	SALDO A CARGO EN LA COMPROBACIÓN DEL CH -24284/156291368, VIÁTICOS P/ TOXQUI TECANHUEY LEONCIO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO/2014.	AD/707	C3015	2,687.40	No	242.00	1,010.80	938.60	693.00			202.00		3,086.40	La comisión comprende el mes de Junio 2014, no detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas, se pagó alimentos dentro de 5 km a su área de adscripción.
18/08/2014	PD-RI-1408/493	COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS POR APOYO GESTORÍA DEL SR. GUILLERMO SANDOVAL A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES MES DE JULIO ANTIPO PAGADO CON SPEUA 2557/156291368.	DT/397	C3047	2,184.95				1,543.95	641.00		262.00	120.00		2,566.95	viáticos del 1o al 18 de julio, o detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
22/08/2014	PE-RI-00156291368-1408/1204	COMPROB. DE LA SPEUA 2048 (PD 224/2014) POR VIÁTICOS DE GUILLERMO SANDOVAL CORDERO CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO 2014. SALDO A CARGO EN R.O. C3015.	AD/830	24573	2,630.74	No		785.95	429.80	899.00		130.00	685.00		2,929.75	Comisión del mes de julio 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.

C.P. Margarita Pastor Altamirano
Auditora

25 SEP 2015
Fecha de elaboración

Ing. Jaime Ezequiel Donlucas Gómez
Titular del OIC



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica

Cédula de Observaciones

hojas No. 15 de 15

Número de auditoría: 03/2015

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: 69,804.65

Monto fiscalizado: 12,704.80

Monto por aclarar: 48.80

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Mediano

Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica	Sector: Ciencia y Tecnología	Clave: 350
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas		Descripción de la Auditoría: "Presupuesto Gasto Corriente"

10/09/2014	PE-RI-00156291368-1409/1311	COMPROBACIÓN DE GUILLERMO SANDOVAL CORDERO DEL ANTICIPO OTORGADO CON S 2945 REGISTRADO EN PD-184 DE AGOSTO, POR VIÁTICOS EN DIVERSAS COMISIONES OFICIALES DE LA DIRECCIÓN DE ADMÓN. Y FINANZAS Y SUBDIRECCIÓN DE REC. MATERIALES.	AD/968	24680	2,920.31	No	856.95	1,046.36	872.00	145.00	290.00	186.00	3,396.31	Comisión del mes de julio 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.	
10/10/2014	PD-RI-1410/540	SALDO A FAVOR DE GUILLERMO SANDOVAL CORDERO, EN LA COMPROBACIÓN DEL SPEUA S3448 PD-210 DE SEPTIEMBRE, POR VIÁTICOS A DIFERENTES DESTINOS EN APOYO A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS SEGÚN REQ. AD-995.	AD/1105	35355	3,159.49	No	605.00	655.75	952.74	251.00	90.00	186.00	2,740.49	Comisión del mes de septiembre 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.	
11/11/2014	PE-RI-00156291368-1411/1686	SALDO A FAVOR EN LA COMPROBACIÓN DEL S-3961/156291368 DEL SR. GUILLERMO F. SANDOVAL CORDERO, EN APOYO A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS. M. (ANTICIPO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE)	AD/1271	25055	4,024.49	No	149.40	963.30	1,414.59	1,051.50	446.00	260.00	350.00	4,634.79	Comisión del mes de octubre 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
11/12/2014	PD-RI-1412/714	COMPROBACIÓN DEL SPEUA 4618/15291368 VIÁTICOS PARA EL SR. GUILLERMO F. SANDOVAL CORDERO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE/2014 EN APOYO A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES.	AD/1465	55619	3,976.15	No	431.70	1,719.55	752.40	912.50	160.00	60.00	224.00	4,260.15	Comisión del mes de noviembre. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.
19/12/2014	PD-RI-1412/931	PROVISIÓN VIÁTICOS DEL SR. GUILLERMO F. SANDOVAL CORDERO, CORRESPONDIENTES A DICIEMBRE DEL 2014 EN APOYO A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y DIFERENTES DESTINOS.	AD/160 PD-RI-1412/931		2,175.15	No				537.00	231.00	90.00	282.00	1,140.00	Comisión del mes de diciembre del 2014. No detalla el objeto de las comisiones, principales actividades y las fechas de las mismas.

C.P. Margarita Pastor Altamirano
Auditora

25 SEP 2015

Fecha de elaboración

Ing. Jaime Ezequiel Donlucas Gómez
Titular del OIC