


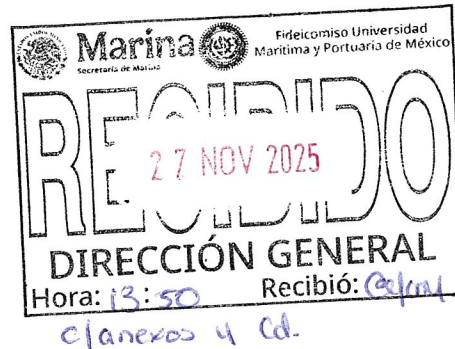
= ACUSE =

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N° 1 de 2 N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.		Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas		Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Cap. Mauricio Cruz Reyes

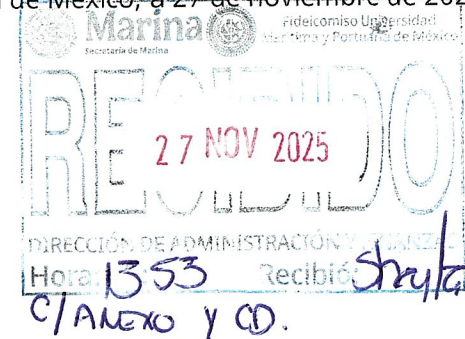
Director General del Fideicomiso
Universidad Marítima y Portuaria de México
Cuernavaca N° 5, Colonia Condesa, Alcaldía
Cuauhtémoc, C.P. 06140, Ciudad de México

Presente.



Oficio Número: SABG/OICJ4V/AI/0127/2025

Ciudad de México, a 27 de noviembre de 2025.



En relación con la orden del acto de fiscalización número 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003, el cual le fue notificado mediante oficio número SABG/OICJ4V/AI/0069/2025 de fecha 02 de julio de 2025 y de conformidad con los artículos: 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 26, fracción XIII, 37, fracciones I, IV, V, VI, VIII, IX, XLI y XLVI y 44 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal así como el Cuarto y Quinto transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 28 de noviembre de 2024; 1 y 6, primer párrafo, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 1, 8, fracción III, 305, 306, 307, 309, 310 y 311 de su Reglamento; 2, apartado B, fracción I, 69, fracción I, 70, fracciones VII, VIII, XII y XXIX y 72, fracción I y 73, fracción IV del Reglamento Interior de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2024; 3, 4, fracción II, 5, 6, 7, 10, 17, 18, 19 y 50 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020 y modificadas mediante Acuerdo divulgado el 8 de diciembre de 2022; y 1, fracción LVIII del Acuerdo por el que se determina la organización y coordinación de los órganos internos de control y unidades de responsabilidades, publicado en el DOF el 16 de enero de 2025, y en cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización 2025, se adjunta el Informe de Resultados Finales de la Auditoría número 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003 practicada a la Dirección de Administración y Finanzas.

En el informe adjunto se presentan con detalle las observaciones determinadas, que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención, las cuales son:

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N° 2 de 2
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas	Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

N°	Criterio de Deficiencia	Descripción
1	24001	Carencia o desactualización de manuales y/o normatividad interna en la materia
2	24002	Bienes Muebles no regularizados
3	24003	Existencia de bienes obsoletos, en desuso y en mal estado sin trámite para su baja

Al respecto, le solicito girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con la Unidad Fiscalizada en la cédula de observación correspondiente.

Informo a usted que, a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de las observaciones determinadas hasta constatar su solución definitiva.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

Atentamente

El Titular del Órgano Interno de Control en el Fideicomiso
Universidad Marítima y Portuaria de México


Contralmirante C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tocaven

C.c.p

L.C. Roberto García de Santiago. – Director de Administración y Finanzas. – Atentamente. Para su conocimiento y atención.
 Cap. Alt. Rodolfo Salazar Lima. – Director de la Escuela Náutica Mercante “Cap. Alt. Fernando Siliceo y Torres” en Veracruz, Ver. – Atentamente. Para su conocimiento y atención.
 Cap. Alt. Oscar Miguel Ochoa Gorena. – Director de la Escuela Náutica Mercante “Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González” en Tampico, Tamps. – Atentamente. Para su conocimiento y atención.
 Cap. Alt. Bernardo Junco Peña. – Director de la Escuela Náutica Mercante “Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo” en Mazatlán, Sin. – Atentamente. Para su conocimiento y atención.
 I.M.N. Martha Patricia Pérez Olguín. – Encargada de los Asuntos Inherentes a la Dirección del Centro de Educación Náutica de Campeche. – Atentamente. Para su conocimiento y atención.



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y
Portuaria de México

Hoja N°

1 de

105

N° de Acto de Fiscalización:

2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Sector: 13. Marina


Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas


Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	2
II. Objeto, alcance y plazo de ejecución	3
III. Resultado del trabajo desarrollado	4
IV. Opinión o dictamen	5
V. Cédulas de Observaciones	6

X

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N° 2 de 105 N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.		Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas		Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240
<p>I. ANTECEDENTES</p> <p>Conforme a lo dispuesto en los artículos: 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, fracción XIII, 37, fracciones I, IV, V, VI, VIII, IX, XLI y XLVI y 44 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal así como el Cuarto y Quinto transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el veintiocho de noviembre de dos mil veinticuatro; 62, fracción III, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 1 y 6, primer párrafo, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 1, 8, fracción III, 305, 306, 307, 309, 310 y 311 de su Reglamento; 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, apartado B, fracción I, 69, fracción I, 70, fracciones VII, VIII, XII y XXIX y 72, fracción I, 73 fracción IV y sexto transitorio del Reglamento Interior de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, publicado en el DOF el treinta y uno de diciembre de dos mil veinticuatro; 3, 4, fracción II, 5, 6, 7, 10, 17, 18, 19 y 50 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el cinco de noviembre de dos mil veinte y modificadas mediante Acuerdo divulgado el ocho de diciembre de dos mil veintidós; 1, fracción LVIII y 4, fracción LVIII del Acuerdo por el que se determina la organización y coordinación de los órganos internos de control y unidades de responsabilidades, publicado en el DOF el dieciséis de enero de dos mil veinticinco, y en cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización 2025, se emitió la orden de inicio de auditoría número SABG/OICJ4V/AI/0069/2025 de fecha 02 de julio de 2025, dirigida al Cap. Mauricio Cruz Reyes, Director General del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México, hecho que se hace constar en el acta de inicio del Acto de Fiscalización que al efecto se formuló.</p> <p>La auditoría inició a partir del 02 de julio de 2025, con el levantamiento del acta de inicio y terminó en la fecha señalada en el oficio de envío del presente informe. Para tal efecto, se comisionó a los auditores públicos C.C. Maribel Gaytán Gómez y Dalia Torres Olivares, así como al L.C. José Iván San Juan Bautista como Coordinador del Acto de Fiscalización.</p> <p>La auditoría financiera y de cumplimiento número 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003, se realizó a la Dirección de Administración y Finanzas del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de la Entidad, cuyo objetivo consistió en constatar que la administración de los inventarios y el manejo de los almacenes, se realicen en apego al marco normativo que regula la materia, que los bienes muebles se encuentren debidamente identificados y en óptimas condiciones; asimismo, que las adquisiciones de activo fijo realizadas en 2024 cumplan con lo dispuesto en materia de austeridad republicana.</p>		

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N° 3 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas	Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

II. OBJETO, ALCANCE Y PLAZO DE EJECUCIÓN

II.1. Objetivo:

Los propósitos que se persiguieron con la ejecución del acto de fiscalización desde la planeación fueron:

- a) Verificar que se cuente con un adecuado marco normativo relacionado al control, registro y administración de los bienes muebles considerados como activo fijo en los Centros de Costo que integran el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México
- b) Constatar que la administración de los inventarios y el activo fijo se realice conforme a la normativa aplicable en materia de inventarios, disposición final y baja de bienes muebles.
- c) Verificar que en los Centros de Costos se realicen los procesos de desincorporación de bienes muebles, evitando el almacenamiento de bienes obsoletos, en desuso y en mal estado sin trámite para su baja.

II.2. Alcance:

Con apego a las Normas Generales de Auditoría Pública, al ACUERDO por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, se determinó un universo por revisar del 100% de los bienes que integran el activo fijo de la entidad, seleccionando una muestra del 60% de dichos bienes, al cual se aplicaron los procedimientos de auditoría que establece la normatividad en comento; se realizó un estudio general del área y conceptos sujetos a revisión, así como un análisis de los procedimientos relativos a las actividades de la Unidad Fiscalizada.

II.3. Plazo de ejecución y periodo fiscalizado:

De conformidad con lo establecido en el Programa Anual de Fiscalización del Órgano Interno de Control en el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México correspondiente al ejercicio 2025, el plazo de ejecución de la auditoría financiera y de cumplimiento número 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003, fue del 02 de julio al 27 de noviembre de 2025. Tal y como se señaló en la orden del acto de fiscalización, el periodo revisado comprendió del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2025.

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N° 4 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas	Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS

Derivado la revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México (FUMPM), la cual se realizó en apego a las Normas Generales de Auditoría Pública, aplicando las técnicas y procedimientos que en cada caso se consideraron necesarios; mediante pruebas selectivas se revisó lo siguiente:

- Normatividad interna para la administración del activo fijo;
- Pólizas de egresos y auxiliares contables; y
- Inventario de activo fijo y resguardos correspondientes.

Como consecuencia de la aplicación de los diversos procedimientos de auditoría se detectó lo siguiente:

1) 24001. Carencia o desactualización de manuales y/o normatividad interna en la materia

Se presume que existe un inadecuado proceso para el control del registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles, ya que el mismo no establece tramos de responsabilidad.

2) 24002. Bienes muebles no regularizados.

La Unidad Fiscalizada presuntamente no logró acreditar el valor de los bienes muebles registrados en el inventario institucional que **no cuenta con soporte** (facturas, vales de resguardo o actas entrega – recepción) que acredite su adquisición o propiedad institucional; por lo que se determinó un importe por aclarar de **\$164,877,972.57** (ciento sesenta y cuatro millones ochocientos setenta y siete mil novecientos setenta y dos pesos 57/100 M.N.)

3) 24003. Existencia de bienes obsoletos, en desuso y en mal estado

Se presumen deficiencias en los procesos de desincorporación de bienes, ocasionando acumulación de bienes obsoletos sin trámite para su baja.

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	Hoja N°	5	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Sector: 13. Marina
Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas	Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

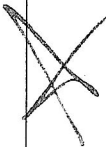
IV. OPINIÓN O DICTAMEN

Con salvedad.

La auditoría financiera y de cumplimiento número 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo de la auditoría; se realizó conforme a las disposiciones correspondientes y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, respecto al ejercicio del gasto del año 2024.

En opinión de este Órgano Interno de Control, el Ente Fiscalizado, en lo general, acreditó que se cuenta con normatividad interna para la administración del activo fijo; sin embargo, se detectaron debilidades en los controles y áreas de oportunidad para realizar una adecuada administración de los bienes muebles de la entidad, las cuales se plasmaron en el numeral III del presente informe.

En cumplimiento de los artículos 37 y 39, del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, la Unidad fiscalizadora hará del conocimiento de las autoridades competentes, los resultados que así lo ameriten, y aquellos en los que se adviertan probables faltas administrativas.





Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y
Portuaria de México

Hoja N°

6

de

105

N° de Acto de Fiscalización:

2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Sector: 13. Marina

Área Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

V. CÉDULAS DE OBSERVACIONES.



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 7 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

I.- Antecedentes.

El Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México es una Entidad Paraestatal creada con la finalidad de proporcionar modelos educativos presenciales y en línea, innovadores y alineados a la estrategia digital nacional, integrados a los sectores de la educación, la producción y los servicios, para proveer capital humano a las cadenas de distribución de mercancías y atender la demanda del comercio mundial, privilegiando la ubicación geográfica de México.

Derivado lo reportado en la Cuenta Pública, en relación con el Activo No circulante por un importe de \$191,343,271.00 (ciento noventa y un millones trescientos cuarenta y tres mil doscientos setenta y un pesos 00/100 M.N.) es necesario corroborar el buen registro, manejo y control de los bienes, así como, el debido cumplimiento a la normatividad aplicable en el rubro del Activo No Circulante.

24001.- Carencia o desactualización de manuales y normatividad interna en la materia.

Del análisis efectuado se concluye que si bien, actualmente se cuenta con una norma interna, aún falta la implementación de herramientas tecnológicas y de políticas institucionales que regulen el control automatizado del inventario de bienes muebles.

Observación Correctiva 01.

La Unidad Fiscalizada deberá establecer la implementación de un procedimiento documentado y estandarizado para una adecuada y razonable administración de los bienes muebles desde cómo se debe realizar la recepción del bien, la importancia de realizar todos los registros en las bases públicas e internas, realizar los resguardos correspondientes; en su caso la periodicidad para realizar mantenimientos, plasmar en qué casos se puede realizar una excepción a mantenimientos; la periodicidad para realizar revisiones físicas a los inventarios; en caso de desincorporaciones, realizar las bajas correspondientes de las bases de datos, de los resguardos, de la información financiera y contable; para la integración de expedientes con evidencia documental digitalizada, para la elaboración del

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralor General de México

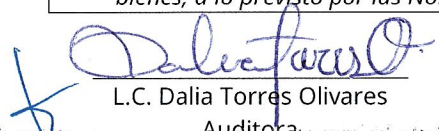

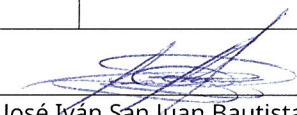
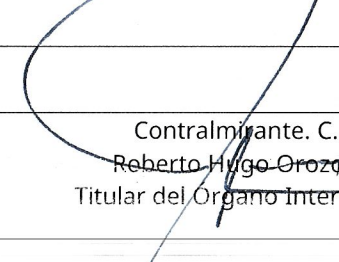
Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N° 8 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
		Número de Resultado: 01
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A		
Monto por recuperar: N/A		
Riesgo: Bajo		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>II.- Desarrollo</p> <p>Como parte de los procedimientos de la auditoría de cumplimiento 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003, se efectuó la revisión al marco normativo relacionado al control, registro y administración de los bienes muebles considerados como activo fijo en los Centros de Costo que integran el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México, con el propósito de verificar que la administración de los inventarios se realice conforme a la normativa aplicable en materia de inventarios, disposición final y baja de bienes muebles.</p> <p>Deber ser:</p> <p>De acuerdo con lo establecido en las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada se aprecia lo siguiente:</p> <p><i>"TERCERA. - Los Oficiales Mayores o equivalentes de las dependencias emitirán los lineamientos y procedimientos institucionales específicos, manuales, instructivos y formatos que se requieran para la adecuada administración y control de los bienes muebles, almacenes e inventarios, con apego, en lo relativo al registro, afectación, disposición final y baja de dichos bienes, a lo previsto por las Normas.</i></p>	<p>Programa Anual de Disposición Final, con el propósito de asegurar una gestión patrimonial transparente, ordenada y conforme a las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles que fue aprobado mediante Acuerdo de Comité de Bienes del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México</p> <p>Adicionalmente, la Unidad Fiscalizada deberá proporcionar una relación y la evidencia documental de los servidores públicos responsables de la administración y control de los bienes, así como documentación que acredite que cuentan con los conocimientos necesarios para realizar dicha actividad.</p> <p>Recomendación Preventiva 01.</p> <p>La Unidad Fiscalizada deberá fortalecer los controles de tal forma en lo sucesivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se cuente con normas internas, procedimientos y formatos estandarizados para llevar una adecuada administración de los activos fijos. Capacitar al personal responsable de la administración y control del activo fijo.

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
--	--	--	---



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	9	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	01		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	N/A		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Bajo		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Respecto de los órganos desconcentrados, la función a que se refiere el párrafo anterior podrá ser realizada por quienes desempeñen en ellos las tareas equivalentes a las de Oficial Mayor.

NOVENA. - El responsable de los recursos materiales determinará a los servidores públicos encargados de operar los mecanismos de control de los bienes que se ingresen a la dependencia a través de áreas distintas del almacén."

En lo que respecta al manual de organización del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México se establecen las siguientes funciones que corresponden dentro de la estructura orgánica al Director General, Director de Administración y Finanzas, al Departamento de Informática

1.0 Dirección General

Objetivo:

Dirigir, Coordinar y administrar el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional, a efecto de lograr el mejor desarrollo de sus objetivos y funciones de acuerdo con las necesidades del Sistema Nacional de Educación Náutica.

Fecha de firma: Ciudad de México, a 27 de noviembre de 2025.

L.C. Roberto García de Santiago
Director de Administración y Finanzas
Universidad Marítima y Portuaria de México

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 10 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Funciones:

1. ...
2. Emitir los programas de organización, manuales de organización y procedimientos para el funcionamiento interno de la entidad.
3. Establecer políticas y programas para el aprovechamiento de los bienes muebles e inmuebles de la entidad paraestatal, con la finalidad de salvaguardar los bienes de esta.

4.0 Dirección de Administración y Finanzas

Objetivo:

Dirigir, coordinar y asegurar el suministro y la administración eficiente y eficaz de los Recursos Humanos, Financieros y Materiales con los que cuenta el Fideicomiso, acatando las leyes y reglamentos vigentes sobre la materia, con el objetivo de garantizar la disponibilidad de los recursos que requieran las diferentes áreas para el desempeño de sus funciones.

Funciones:

1. Establecer las políticas, normas, sistemas y procedimientos para la administración de los Recursos Humanos, Financieros y Materiales.
2. Analizar y evaluar los estudios, proyectos y acuerdos que celebre el Fideicomiso para proponerlos a la aprobación del Director General sobre la viabilidad de establecerlos.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 11 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

3. Establecer las políticas, lineamientos y procedimientos internos para la administración de los ingresos que se obtengan por los bienes y servicios que administra el Fideicomiso.

4. ...

8. Asegurar que las funciones de las áreas administrativas a su cargo, se realicen de acuerdo a la normatividad aplicable para cumplir con el marco normativo.

9. ...

10. Coordinar la elaboración de manuales, catálogos, guías, etc. y demás apoyos necesarios para documentar, divulgar e instalar los sistemas y procedimientos aprobados.

11. ...

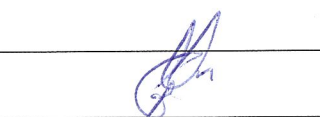
19. Coordinar, supervisar, dirigir y tomar decisiones sobre las acciones que realizan las Subdirecciones de Administración, Finanzas y Recursos Humanos, así como del Departamento de Informática


4.1 Departamento de Informática.

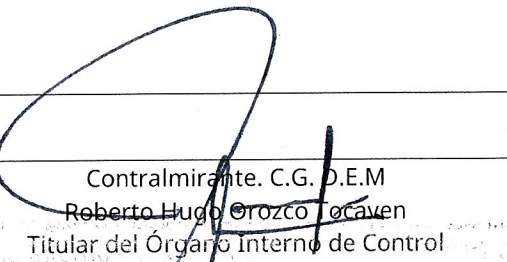
Objetivo:

Controlar los sistemas y medios de comunicación que permitan el eficaz cumplimiento de las funciones encomendadas al Fideicomiso, mediante el uso de la tecnología disponible para proveer las herramientas tecnológicas a las diversas áreas para el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Joraven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 12 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Funciones:

1. Asegurar la operación de los sistemas de cómputo, con base a las políticas de operación y mantenimiento de sistemas y equipo que para tal efecto determine la superioridad para colaborar con las diversas áreas en el logro de sus objetivos.
2. Coordinar las actividades del sistema de procesamiento electrónico de datos, a fin de otorgar a las áreas usuarias los servicios informáticos necesarios de acuerdo a las prioridades que fije la Entidad.
3. ...
4. Asegurar que las normas y estándares de control interno se establezcan para la seguridad de la información y mantener los dispositivos de control para el resguardo de los recursos informáticos.

Establecer el abanico de aplicaciones que deban poseer las áreas usuarias en sus estaciones de trabajo o en su caso, analizar y proponer paquetes de aplicaciones existentes en el mercado.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M


Roberto Hugo Orozco Tocaven


Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 13 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 01
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
	Monto por aclarar: N/A	
	Monto por recuperar: N/A	
	Riesgo: Bajo	

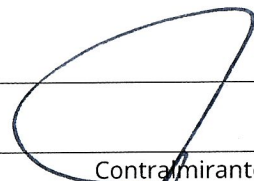
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>Ser:</p> <p>1. Marco Normativo y servidores públicos facultados.</p> <p>Mediante oficio DAF/839/2025 el Director de Administración y Finanzas menciona lo siguiente:</p> <p><i>"1.1 Mediante oficio DA/105/2025 signado por el Lic. Carlos Andrés Lara Aguirre Jefe del Departamento de Adquisiciones informa lo siguiente:</i></p> <p><i>La normatividad vigente en el ejercicio fiscal 2024 para el tema de bienes muebles, constaba de lo siguiente:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>A partir del 30 de diciembre del 2004, se utilizaban las Normas Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, en relación con la Ley General de Bienes Nacionales, con la última reforma del 05/05/2023.</i><i>En ese entonces se contemplaban a las entidades Paraestatales dentro de las Normas.</i><i>Con la Publicación en el DOF de las nuevas Normas Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, de fecha 30 de septiembre de 2024, en estas normas ya no se contempla a las Entidades Paraestatales.</i>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralor, C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de
México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° **14** de **105**
N° de Acto de Fiscalización: **2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003**
Número de Resultado: **01**
Monto fiscalizable: **N/A**
Monto fiscalizado: **N/A**
Monto por aclarar: **N/A**
Monto por recuperar: **N/A**
Riesgo: **Bajo**

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Por lo anterior de este Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México, no tenía normatividad que lo contemplará, por lo que se empezó a trabajar con la elaboración de sus propias normas internas denominadas Bases Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.
- Las cuales Fueron autorizadas por el Comité Técnico en este Fideicomiso en la Tercera Sesión Ordinaria del ejercicio fiscal 2025, el 17 de junio del año en curso fueron aprobadas las referidas Bases por los integrantes de dicho Órgano Colegiado.

1.2. Mediante oficio DA/105/2025 signado por el Lic. Carlos Andrés Lara Aguirre Jefe del Departamento de Adquisiciones remite el mapa de procesos internos.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralorante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 15 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

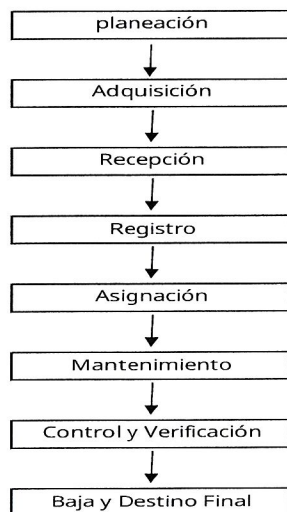
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

MAPA DE PROCESO INTERNO PARA EL MANEJO Y RESGUARDO DE ACTIVO FIJO



1.3. Mediante oficio DA/105/2025 signado por el Lic. Carlos Andrés Lara Aguirre Jefe del Departamento de Adquisiciones, remite la plantilla del personal diversas áreas responsables de la administración y manejo de los inventarios y activo fijo correspondiente a estas Oficinas Centrales, el Centro de Educación Náutica de Campeche y de las Escuelas Náuticas Mercante de Veracruz, Tampico y Mazatlán, se agrega como **Anexo 2.**"

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 16 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Plantilla de personal de las diversas áreas responsables de la administración y manejo de los inventarios y activo fijo en cada centro de costo.

NOMBRE	PUESTO	CENTRO DE COSTOS
Lic. Tania Yazmín Cervantes Contreras	Subdirectora de Administración	Oficinas Centrales
Mtro. José Roberto Alfaro Parrilla (a partir del 25 de junio 2024)	Encargado de los Asuntos Inherentes de Servicios Generales	Oficinas Centrales
Joel Valverde Espinoza	Jefe de Analistas	Oficinas Centrales
Cap. Alt. Miguel Ángel Martínez Hernández	Director del CENC	Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC)
Francisco Javier Cortéz Pérez	Analista B	Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC)
Ray Edgar Wright Ávila	Aux.Serv.Generales (Auxiliar de Almacén)	Escuela Náutica Mercante de Veracruz
I.M.N. Mtro. Alejandro Camacho Arteaga	Director de la Escuela Náutica Mercante de Mazatlán	Escuela Náutica Mercante de Mazatlán
Cap. Alt. Oscar Miguel Ochoa Gorená	Director de la Escuela Náutica Mercante de Tampico	Escuela Náutica Mercante de Tampico

Mediante oficio DG/539/2025 de fecha 19 de agosto de 2025 el Director General refiere que los servidores públicos responsables de cada centro de costos son los siguientes:

"Conforme a lo señalado por el Subdirector de Recursos Humanos vía correo electrónico de fecha 12 de agosto del 2025, se indica que:

Con base al Manual de Organización del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México vigente en el ejercicio fiscal 2024, los responsables de inventarios en cada centro de costo durante el año 2024 y el actual es conforme o lo siguiente:

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Yocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 17 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

1.- La Escuela Náutica Mercante de Mazatlán, corresponde al Subdirector Administrativo C.P. Enrique Sandoval Campos con base en las funciones 1 y 7 página 46. Departamento de Servicios Generales Ing. Pedro Jesús Peregrina Lizárraga con base en la función 7 página 47.

2.- La Escuela Náutica Mercante de Tampico, corresponde al Subdirector Administrativo Lic. Julio Armando Ortiz Velázquez, con base en las funciones 1 y 7 página 54 y 55.

3.-La Escuela Náutica Mercante de Veracruz, corresponde al Subdirector Administrativo Mtro. Carlos Alberto Chapa López con base en las funciones 1 y 7 página 64.

4.- El Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC), corresponde al Director del CENC Cap. At. Miguel Ángel Martínez Hernández (del 15 de octubre de 2024 a la fecha) encargo de la Dirección del CENC Ing. María de Jesús Sunza de la Cruz (diciembre de 2023 al 14 de octubre de 2024) con base en las funciones 4, 9 Y 11 página 66 Y 67.

5.- De oficinas centrales corresponde a la Subdirección de Administración Lic. Tania Yazmín Cervantes Contreras con base a la función 24 en la página 38 y al Analistas en la Subdirección de Administración (Servicios Generales) Mtro. José Roberto Alfaro Parrilla funciones 7 y 9 de contrato laboral por tiempo indeterminado. Nivel de estudios requerido para el responsable de inventario para el FUMPM es licenciatura.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 18 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

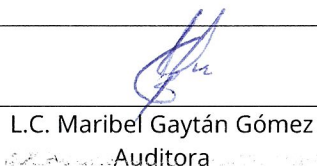
Resultado con observación

Conclusión

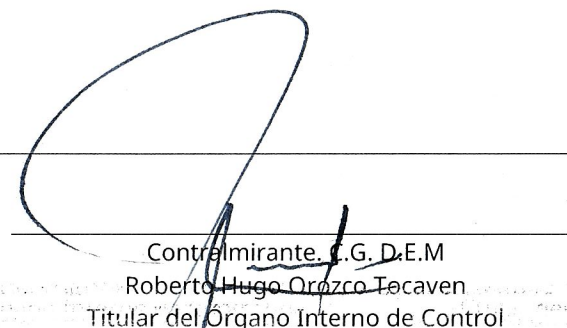
Por lo anteriormente expuesto, se observa que el fideicomiso actualmente cuenta con sus propias normas internas denominadas "Bases Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México"; sin embargo, se presume que existe un inadecuado proceso para el control del registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles, ya que el mismo no establece tramos de responsabilidad, lo cual incumple con la tercera norma de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada.

En algunos casos tampoco se define quienes son los responsables de la administración y manejo de los inventarios y activo fijo ya que de la información proporcionada mediante los oficios DAF/839/2025 de fecha 24 de julio y DG/539/2025 de fecha 19 de agosto de 2025 algunos servidores públicos varían entre un oficio y otro tal como se muestra en la siguiente tabla lo cual incumple con la novena norma de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada:


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 19 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

CENTRO DE COSTOS	IGUAL	DIFERENTE
Oficinas Centrales Lic. Tania Yazmín Cervantes Contreras	✓	
Oficinas Centrales Mtro. José Roberto Alfaro Parrilla (a partir del 25 de junio 2024)	✓	
Oficinas Centrales Joel Valverde Espinoza	N/A	
Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC) Cap. Alt. Miguel Ángel Martínez Hernández	✓	
Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC) Francisco Javier Cortez Pérez		✓
Escuela Náutica Mercante de Veracruz Ray Edgar Wright Ávila		✓
Escuela Náutica Mercante de Mazatlán I.M.N. Mtro. Alejandro Camacho Arteaga		✓
Escuela Náutica Mercante de Tampico Cap. Alt. Oscar Miguel Ochoa Gorena		✓

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 20 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

2. Formatos de control para el manejo de los bienes y los resguardos.

De la información proporcionada por el área auditada, así como de la visita realizada a los centros de costos, se constató, que cada centro de costos maneja un formato diferente referente a los resguardos individuales, también se presume que no existe un adecuado control y registro de los bienes personales que los servidores públicos ingresan a los centros de costos; ya que de las entrevistas con los responsables, se advierte que muchas veces éstos desconocían dichos movimientos, así como de los ingresos de bienes donados, tampoco se logró identificar si existe algún formato para las entradas, salidas, cancelaciones, y/o baja de inventarios físicos que apoyen una adecuada administración de los bienes del fideicomiso, lo cual incumple con la tercera norma de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, por eso es importante que el proceso para el manejo y resguardo del activo fijo se delimiten, funciones y responsabilidades, de forma tal que en caso de desincorporaciones se eliminen los registros de las bases de datos, de los resguardos, de la cuenta pública y se realicen los registros contables y presupuestales correspondientes.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.

Roberto Hugo Orozco Tocaven


Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N° 21 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
		Número de Resultado: 01
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A		
Monto por recuperar: N/A		
Riesgo: Bajo		

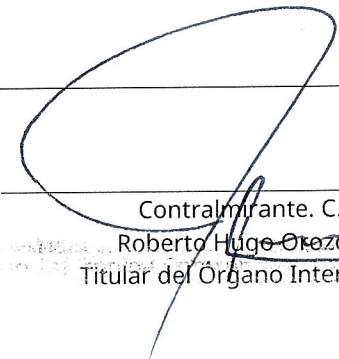
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>También es importante contar con un software que apoye la adecuada administración de los bienes, es decir contar con herramientas tecnológicas que agilicen y permitan la confiabilidad en la buena administración de los bienes.</p> <p>III. Aclaración de la Unidad Fiscalizada: Se informa que no se recibió respuesta de parte de la Unidad Fiscalizada a las Cédulas de Resultados Preliminares dadas a conocer mediante Juna de fecha 18 de noviembre de 2025.</p> <p>IV. Fecha de Elaboración: 27 de noviembre de 2025.</p>	


 L.C. Dalia Torres Olivares
 Auditora


 L.C. Maribel Gaytán Gómez
 Auditora



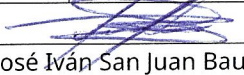
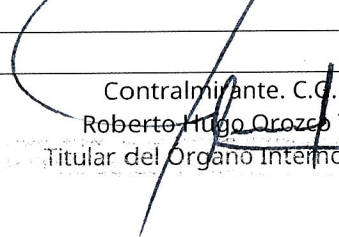

 L.C. José Iván San Juan Bautista
 Titular del Área de Auditoría



 Contralmirante. C.G. D.E.M.
 Roberto Hugo Orozco Tocaven
 Titular del Órgano Interno de Control

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

<p>I.- Antecedentes.</p> <p>El Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México es una Entidad Paraestatal creada con la finalidad de proporcionar modelos educativos presenciales y en línea, innovadores y alineados a la estrategia digital nacional, integrados a los sectores de la educación, la producción y los servicios, para proveer capital humano a las cadenas de distribución de mercancías y atender la demanda del comercio mundial, privilegiando la ubicación geográfica de México.</p> <p>Derivado lo reportado en la Cuenta Pública, en relación con el Activo No circulante por un importe de \$191,343,271.00 (ciento noventa y un millones trescientos cuarenta y tres mil doscientos setenta y un pesos 00/100 M.N.) es necesario corroborar el buen registro, manejo y control de los bienes, así como, el debido cumplimiento a la normatividad aplicable en el rubro del Activo No Circulante.</p> <p>II.- Desarrollo</p> <p>Como parte de los procedimientos de auditoría de cumplimiento, se efectuó la revisión al control, registro y administración de los bienes muebles considerados como activo fijo en los Centros de Costo que integran el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México, con el propósito</p>	<p>24002.- Bienes muebles no regularizados.</p> <p>De la revisión efectuada a la información proporcionada por la Unidad Fiscalizada se concluye que los registros de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México no reflejan de manera confiable la situación patrimonial actual, debido a la ausencia de documentación soporte, la falta de conciliaciones físico- contables, y la desactualización de las bases de datos.</p> <p>Observación Correctiva 02.</p> <p>La Unidad Fiscalizada deberá establecer mecanismos de Control Interno mediante la implementación de procedimientos documentados y estandarizados para la administración de los bienes muebles, la integración de expedientes con evidencia documental digitalizada, la actualización periódica del inventario físico y contable, así como la elaboración y cumplimiento del Programa Anual de Disposición Final, con el propósito de asegurar una gestión patrimonial transparente, ordenada y conforme a las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles que fue aprobado mediante Acuerdo de Comité de Bienes del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México</p>
---	---

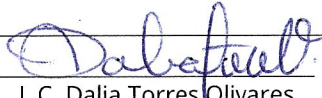
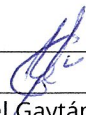

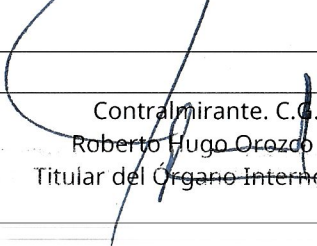
 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	--


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 23 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 02
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
		Monto por aclarar: 164,877 Miles
		Monto por recuperar: N/A
		Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

<p>de verificar que su manejo se realice conforme a la normativa aplicable en materia de inventarios, disposición final y baja de bienes muebles.</p> <p>Deber ser:</p> <p>De acuerdo con lo establecido en las Normas Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada publicadas el 30 de diciembre 2024, establecen lo siguiente:</p> <p>CAPITULO II REGISTRO Y AFECTACION</p> <p>CUARTA. - Para efectos del registro de los bienes en inventarios, éstos se clasifican en "instrumentales" y "de consumo", conforme a las definiciones contenidas en las fracciones VI y VII de la norma segunda, respectivamente.</p> <p>QUINTA.- La Secretaría emitirá y mantendrá actualizado el CABM. Las dependencias deberán solicitar a la Secretaría que determine la clasificación e incorporación de los bienes que adquieran, y que no estén considerados en dicho catálogo. Para tales fines, las dependencias, cuando sea necesario, remitirán a la Secretaría la siguiente información por escrito o utilizando tecnologías de la información, siempre que se garanticen los principios de fiabilidad, integridad e inalterabilidad:</p>	<p>Adicionalmente, la Unidad Fiscalizada deberá proporcionar la evidencia documental que acredite el valor de los bienes muebles registrados en el inventario institucional que no cuenta con soporte (facturas, vales de resguardo o actas entrega – recepción) que acredite su adquisición o propiedad institucional.</p> <p>Por lo anterior, el valor total de dichos bienes asciende a \$164,877,972.57, monto que se clasifica como "por aclarar", en tanto la entidad no proporcione la evidencia documental que sustente su registro patrimonial. Cabe señalar que dicho monto se encuentra distribuido entre los cinco Centros de Costos, como a continuación se detalla:</p> <ul style="list-style-type: none">• Total, de Activo Fijo reportado en Oficinas Centrales: \$10,618,013• Total, de Activo Fijo reportado por la Escuela Náutica Mercante de Veracruz: \$ 49,806,212.08• Escuela Náutica Mercante de Tampico: \$19,590,091.18• Escuela Náutica Mercante de Mazatlán: \$50,689,929.87• Centro de Educación Náutica de Campeche: \$34,173,282.21
--	---

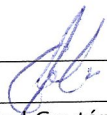
 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante, C.G. D.E.M Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	---

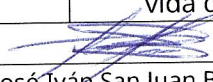
 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	24	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		02	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
		Monto por aclarar:		164,877 Miles	
		Monto por recuperar:		N/A	
		Riesgo:		Mediano	

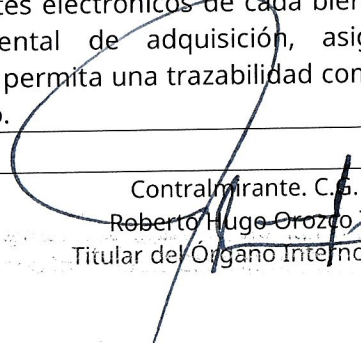
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>1. Solicitud de inclusión;</p> <p>2. Indicación de si son de propiedad federal. Se encuentran excluidos del CABM los bienes que se encuentran en arrendamiento puro o financiero, así como aquellos que no forman parte del título quinto de la Ley;</p> <p>3. Señalamiento de que no fueron localizados en el CABM;</p> <p>4. Nombre del bien sin marca, modelo, tamaño u otra especificación ya que en el CABM no contempla este tipo de especificaciones;</p> <p>5. Uso específico del bien y descripción física.</p> <p>6. Partida presupuestal con la cual se debe adquirir el bien de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto para la Administración Pública Federal;</p> <p>7. Datos de algún contacto para proporcionar información adicional, tales como nombre, cargo, correo electrónico y teléfono;</p> <p>8. Fotografía de los bienes en aquellos casos en que no son fácilmente identificables;</p> <p>9. Propuesta que de acuerdo a la estructura del CABM (grupo, subgrupo, etc.) se puede incluir para la clave del bien, y</p> <p>10. Otra que la dependencia estime apoyará a la identificación del bien</p> <p>La Secretaría informará sobre la procedencia del registro en el CABM, así como la clave asignada a los bienes en un plazo no mayor a quince días hábiles a partir de que se recibió la información mínima necesaria; en su caso, comunicará la clave identificada del CABM con la cual debe registrarse en el inventario de la dependencia</p>	<p>Recomendación Preventiva 02.</p> <p>La Unidad Fiscalizada deberá fortalecer los controles de tal forma en lo sucesivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un sistema de control patrimonial digital que integre los registros contables, físicos y documentales, con el fin de mantener una base de datos actualizada, confiable y accesible. • Realizar conciliaciones físicas y contables de manera semestral, documentando los resultados y designando responsables para el seguimiento de las observaciones detectadas. • Elaborar un Programa Anual de Disposición Final que contemple las bajas, donaciones o transferencias de bienes conforme a la normativa vigente, a fin de mantener un inventario depurado y actualizado. • Capacitar al personal encargado de los almacenes y del control de activos en el cumplimiento de las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, fortaleciendo así la gestión patrimonial del Fideicomiso. • Integrar expedientes electrónicos de cada bien, incorporando la evidencia documental de adquisición, asignación, baja o transferencia, que permita una trazabilidad completa del ciclo de vida de cada activo.


 L.C. Dalia Torres Olivares
 Auditora


 L.C. Maribel Gaytán Gómez
 Auditora


 L.C. José Iván San Juan Bautista
 Titular del Área de Auditoría


 Contralor. C.F. D.E.M.
 Roberto Hugo Orozco Tocaven
 Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 25 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Cuando los bienes se encuentren dentro de algún grupo que no les corresponda conforme al CABM, las dependencias deberán proceder únicamente a su reclasificación.

SEXTA. - A los bienes instrumentales debe asignárseles un número de inventario integrado por los dígitos del ramo presupuestal o la denominación o siglas de la dependencia, la clave que le corresponda al bien de acuerdo con el CABM, el progresivo que determine la propia dependencia y, en su caso, otros dígitos que faciliten el control del bien, tales como el año de adquisición y la identificación de la entidad federativa donde se localice. Los controles de los inventarios se llevarán en forma documental o electrónica y los números deberán coincidir con los que aparezcan etiquetados o emplacados en los bienes. Respecto de los bienes de consumo se llevará un registro global.

SEPTIMA. - Los bienes deben ser dados de alta en los inventarios a valor de adquisición. Los bienes que, en su caso, produzcan las dependencias se registrarán de acuerdo con su costo de producción y los semovientes al valor que se cotice en el mercado en la fecha de su adquisición, captura o nacimiento, según se trate. En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines administrativos de inventario por el responsable de los recursos materiales, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

- Realizar una reestructura del inventario de activo fijo, con el propósito de depurar los registros y eliminar aquellos artículos que correspondan a materiales o consumibles, garantizando que el inventario refleje únicamente los bienes considerados como activos fijos conforme a su naturaleza y valor.
- Se recomienda fortalecer los mecanismos de control sobre los bienes que ingresan o se construyen dentro del plantel, asegurando que todo bien identificado sea evaluado, documentado y registrado oportunamente en la base de datos de activo fijo, conforme a la normativa aplicable.
- Se recomienda realizar una revisión integral del inventario de bienes del activo fijo, con el fin de actualizar los valores contables y físicos de aquellos bienes cuya estructura ha sido modificada, deteriorada o se encuentra incompleta.
- Se recomienda implementar controles periódicos de verificación física y documental que permitan identificar oportunamente las variaciones en las condiciones de los bienes y evitar la sobrevaloración del activo fijo.
- Se recomienda que la entidad implemente un procedimiento formal para el registro de bienes recibidos en donación, conforme a lo establecido en las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 26 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

OCTAVA. - En el caso de que la dependencia carezca del documento que acredite la propiedad del bien, el responsable de los recursos materiales procederá a levantar acta en la que se hará constar que dicho bien es de propiedad federal y que figura en los inventarios respectivos. Cuando se extravíe la licencia, permiso o cualquier otra documentación necesaria para el uso o aprovechamiento del bien, se deberán realizar las gestiones conducentes a su reposición. Sin perjuicio de lo anterior, será responsabilidad de los Oficiales Mayores y equivalentes en las dependencias el establecer los controles que permitan la guarda y custodia de la documentación que ampare la propiedad de los bienes, los registros correspondientes y la que, por las características de cada bien, se requiera, de conformidad con las disposiciones legales respectivas.

NOVENA. - El responsable de los recursos materiales determinará a los servidores públicos encargados de operar los mecanismos de control de los bienes que se ingresen a la dependencia a través de áreas distintas del almacén.

DECIMA. - La afectación de los bienes deberá determinarse atendiendo a las necesidades reales para la prestación del servicio de que se trate, y se controlará a través de documentos respectivos, en los que se indicará el área, persona y/o servicio de asignación del bien. Los bienes deberán utilizarse exclusivamente para el servicio al que estén afectos. Para cambiar la afectación de un bien deberán modificarse los documentos correspondientes, dejando constancia del cambio.

Fecha de firma: Ciudad de México, a 27 de noviembre de 2025.

L.C. Roberto García de Santiago

Director de Administración y Finanzas
Universidad Marítima y Portuaria de México

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 27 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

DECIMA PRIMERA. - Los bienes instrumentales serán objeto de resguardo individual, medida que también podrá adoptarse en relación con los bienes de consumo en los casos en que esto sea factible y conveniente a juicio de las dependencias.

DECIMA SEGUNDA. - Los Oficiales Mayores y equivalentes en las dependencias establecerán las medidas necesarias para realizar inventarios físicos totales cuando menos una vez al año y por muestreo físico cuando menos cada tres meses, cotejando los bienes contra los registros en los inventarios. Cuando como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados, se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se levantará el acta administrativa a que se alude en el primer párrafo de la norma décima tercera y se notificará al Órgano Interno de Control a efecto de que, en su caso, se determinen las responsabilidades a que haya lugar, considerando para tal fin lo dispuesto en la norma quincuagésima segunda.


DECIMA TERCERA. - Cuando el bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, la dependencia deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir con los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso, procediéndose a la baja. En los casos de bienes robados, extraviados o siniestrados en los que se requiera la transmisión de dominio en favor de las aseguradoras, se procederá previamente a su desincorporación del régimen de dominio público, a través del acuerdo citado en la norma décima sexta.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

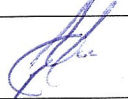
Contralor ante C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control

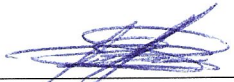
 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	28	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
		Número de Resultado:	02		
		Monto fiscalizable:	N/A		
		Monto fiscalizado:	N/A		
		Monto por aclarar:	164,877 Miles		
		Monto por recuperar:	N/A		
		Riesgo:	Mediano		

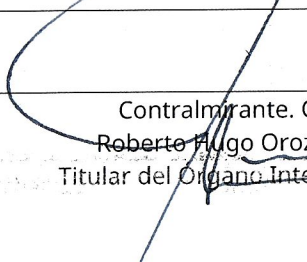
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>DECIMA CUARTA. - En todos los casos de transferencia o donaciones en especie que reciban las dependencias se deberán cotejar el inventario indicado en los documentos respectivos con el físico. De encontrar diferencias éstas se harán constar en el acta administrativa de recepción. Asimismo, el responsable de los recursos materiales verificará que se entreguen los documentos legales que acrediten la propiedad de los bienes y, en su caso, los permisos que permitan su uso.</p> <p>DECIMA QUINTA. - En términos de lo dispuesto en el artículo 137 de la Ley, la contribución del comodato de bienes al cumplimiento de metas y programas del Gobierno Federal, así como los términos del control y seguimiento correspondientes, deberán hacerse constar en el contrato respectivo, el cual deberá ser suscrito por el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias u órganos desconcentrados.</p> <p>CAPITULO III DELACUERDO ADMINISTRATIVO DE DESINCORPORACION</p> <p>DECIMA SEXTA.- El acuerdo administrativo de desincorporación se hará constar por escrito. Este acuerdo debe ser autorizado de manera indelegable por el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias o el Titular del Órgano Desconcentrado. Dicho Acuerdo podrá incluirse en:</p> <p>a. En el Programa anual de disposición final de los bienes muebles. En este caso el citado acuerdo surtirá efectos en el momento de su disposición final. Para la</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 29 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

formulación del programa en el anexo 1 se presenta un formato, así como el instructivo respectivo, mismos que pueden ser utilizados en su formulación.

b. Tratándose de la donación, en la autorización que, en su caso, otorgue el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias.

Cuando se trate de los casos de donación que deben ser sometidos a autorización del Comité o Subcomité de Bienes Muebles, el acuerdo deberá obtenerse una vez que dichos órganos colegiados la autorizaron, salvo que se encuentre en el Programa a que se refiere el inciso a) de la presente Norma. Para fines del acuerdo a que se refiere esta Norma, podrán utilizarse los modelos que se presentan en los anexos 2A y 2B. Dicho acuerdo podrá referirse a uno o más bienes debidamente identificados de manera individual.

DECIMA SEPTIMA.- El acuerdo administrativo de desincorporación, únicamente es de aplicación en las dependencias. De igual forma la expedición del acuerdo sólo debe realizarse en los casos de enajenación o destrucción.

DECIMA OCTAVA.- También será necesario expedir el acuerdo administrativo de desincorporación en los casos a que se refieren el cuarto párrafo del artículo 131 de la Ley.

DECIMA NOVENA.- El acuerdo deberá formar parte del o los expedientes en los que se contenga la información relativa a la desincorporación patrimonial de los bienes, cuya documentación será conservada por el tiempo que establezcan las disposiciones legales.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralor. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaen

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 30 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

CAPITULO IV DISPOSICION FINAL Y BAJA

VIGESIMA.- El responsable de los recursos materiales debe establecer las medidas que sean necesarias para evitar la acumulación de bienes no útiles, así como desechos de los mismos.

VIGESIMA PRIMERA. - Las dependencias procederán a la enajenación, transferencia o destrucción de sus bienes sólo cuando hayan dejado de serles útiles. El dictamen de no utilidad y la propuesta de disposición final del bien estarán a cargo de:

a. La elaboración del dictamen de no utilidad. - Por el servidor público con rango no inferior a Subdirector adscrito al área técnica o a la encargada de los inventarios o almacenes, y

b. La autorización del dictamen de no utilidad y la propuesta de disposición final. - Corresponderá de forma expresa al responsable de los recursos materiales, o al servidor público de la misma jerarquía en el que se delegue tal función en las delegaciones o representaciones en alguna entidad federativa o región, distinta a aquella en la que se encuentre la sede principal de la dependencia de que se trate

El dictamen de no utilidad contendrá cuando menos:

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 31 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

1. La identificación de los bienes no útiles. En este caso podrá anexarse una lista en la que se identifiquen dichos bienes; así como, en su caso, el número de inventario correspondiente;
2. La determinación de si los bienes aún no son considerados como desecho, o bien se encuentran con esta característica;
3. La descripción de manera clara y contundente de porqué los bienes no son útiles, en términos de la norma segunda fracción VIII;
4. En su caso, la determinación de si se ubican en los supuestos del cuarto párrafo del artículo 131 de la Ley;
5. Fecha de elaboración, así como el nombre, cargo y firma de quien elabora y autoriza el dictamen de no utilidad, y
6. En su caso, otra información que se considere necesaria para apoyar el dictamen de no utilidad, tales como las normas emitidas conforme la Ley Federal sobre Metrología y Normalización; estudio costo beneficio, dictámenes elaborados por peritos, etc.

VIGESIMA SEGUNDA.- El Oficial Mayor o equivalente en las dependencias, autorizarán de manera indelegable, a más tardar el 31 de enero de cada ejercicio fiscal, el programa anual de disposición final de bienes. Este programa sólo podrá ser modificado por dichos servidores públicos y, las adecuaciones correspondientes podrán realizarse antes de concluir el ejercicio que corresponda. Las adecuaciones, podrán referirse, entre otros, a cambios en la disposición final o en la eliminación o adición de bienes o desechos. Una vez autorizado el programa debe difundirse, dentro de los cinco días hábiles siguientes a su autorización, en la página en internet de la dependencia.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Ordozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 32 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

VIGESIMA TERCERA. - Las dependencias procurarán efectuar la venta de sus bienes dentro de la circunscripción territorial o regional en donde se encuentren, por lo que, para determinar el procedimiento de venta aplicable en cada circunscripción, deberán tomar como referencia únicamente el monto del valor mínimo de dichos bienes, sin que la mencionada venta sea considerada como una acción para evitar la instrumentación de una licitación pública.

VIGESIMA CUARTA. - Corresponderá a las dependencias verificar la capacidad legal y profesional de los valuadores distintos al Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, instituciones de crédito y corredores públicos que pretendan contratar. La vigencia del avalúo será determinada por el valuator de acuerdo con su experiencia profesional, sin que en ningún caso pueda ser menor a ciento ochenta días naturales. En su caso, se incluirá una fórmula o mecanismo para actualizar el avalúo. Las dependencias no deberán ordenar la práctica de avalúos respecto de los desechos de bienes comprendidos en la lista.

VIGESIMA QUINTA. - El valor mínimo considerado deberá estar vigente cuando menos hasta la fecha en que se difunda o publique la convocatoria o en la fecha en que se entreguen las invitaciones a cuando menos tres personas, según sea el caso. En los casos de adjudicación directa, permuta o dación en pago, el valor mínimo deberá estar vigente en la fecha en que se formalice la operación respectiva.

VIGESIMA SEXTA. - Para determinar el valor mínimo de venta en el caso de vehículos, las dependencias deberán:

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orezco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 33 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

I. Aplicar la Guía EBC o Libro Azul (Guía de Información a Comerciantes de Automóviles y Camiones y Aseguradores de la República Mexicana), edición mensual o trimestral que corresponda, a fin de establecer el valor promedio de los vehículos, el cual se obtendrá de la suma del precio de venta y el precio de compra dividido entre dos;

II. Verificar físicamente cada vehículo llenando el formato que para tal efecto se presenta en el anexo 3 a las presentes Normas, con la finalidad de obtener el factor de vida útil de los vehículos, mismo que resultará de la aplicación de las puntuaciones respectivas de cada uno de los conceptos de dicho formato, y

III. Multiplicar el factor de vida útil por el valor promedio obtenido
Cuando se trate de vehículos cuyos valores no aparezcan en la Guía EBC o Libro Azul (Guía de Información a Comerciantes de Automóviles y Camiones y Aseguradores de la República Mexicana), o bien de aquellos que debido al servicio al cual fueron afectos hubieren sufrido modificaciones y sus características no estén plenamente identificadas en el mencionado documento, como pueden ser, entre otros, camiones con cajas de carga, pipas-tanque y ambulancias, su valor será determinado mediante avalúo. Cuando los vehículos, por su estado físico, se consideren como desecho ferroso, la determinación de su valor mínimo deberá obtenerse con base en la lista. En el supuesto de que los vehículos se encuentren con los motores desviados, las transmisiones o tracciones dañadas, o que para su uso se requiera efectuar reparaciones mayores, el valor correspondiente se determinará a través de avalúo, salvo que se encuentren en el estado físico que se indica en el párrafo precedente. El responsable de los recursos materiales designará a los servidores públicos encargados de obtener el valor mínimo de los vehículos.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 34 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

TRIGESIMA NOVENA.- Tratándose de la venta de desechos generados periódicamente, su desincorporación patrimonial debe realizarse de manera oportuna a través del procedimiento que corresponda, sin fraccionarlos, mediante contratos con vigencia de hasta un año. Para el caso de una vigencia mayor se requerirá la previa autorización del Comité o Subcomité, sin que pueda exceder de dos años. En su caso deberá pactarse la obligación de ajustar los precios en forma proporcional a las variaciones que presente la lista o el índice que se determine. La falta de retiro oportuno de los bienes podrá ser motivo de rescisión del contrato.

CUADRAGESIMA. - Las dependencias harán el entero del producto de la venta a la Tesorería de la Federación, y posteriormente podrán solicitar su recuperación, conforme a lo establecido en las disposiciones legales aplicables.

CUADRAGESIMA PRIMERA.- Las donaciones deberán formalizarse mediante la celebración de los contratos respectivos. En el clausulado se establecerán las previsiones para que los bienes se destinen al objeto para el que fueron donados. En ningún caso procederán donaciones para su posterior venta por el donatario, al menos durante un año posterior a la firma del contrato. En los casos en que la donación requiera de la autorización de la Secretaría, se remitirá al menos lo siguiente:

1. Solicitud por escrito;
2. Identificación del donatario y la determinación de que se ajusta a los sujetos señalados en el artículo 133 de la Ley. Cuando se trate de asociaciones de beneficencia o asistencia, educativas o culturales, así como las que prestan algún

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralor Titular. C.G./D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 35 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

servicio asistencial público, copia simple del acta constitutiva de dichas asociaciones o sociedades y sus reformas. En ningún caso procederán donaciones a asociaciones o sociedades de las que formen parte el cónyuge o los parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, del o los servidores públicos que en cualquier forma intervengan en la donación;

3. Copia del dictamen de no utilidad de los bienes;

4. Constancia del dictamen favorable del Comité o Subcomité respectivo;

5. Copia de la autorización del Oficial Mayor o equivalente en las dependencias o del Titular del Órgano Desconcentrado;

6. Copia del acuerdo administrativo de desincorporación, y

7. Relación de los bienes a donar y su valor (indicando si se llevará a cabo a valor de adquisición o de inventario, uno u otro).

En todo caso, la responsabilidad será del Secretario Ejecutivo del Comité o Subcomité correspondiente, así como de la veracidad de la información remitida a la Secretaría.

CUADRAGESIMA SEGUNDA. - La transferencia de bienes no entraña transmisión de dominio, por lo que operará exclusivamente entre dependencias.

CUADRAGESIMA TERCERA.- Las dependencias podrán llevar a cabo la destrucción de bienes cuando:

- Por sus características o condiciones entrañen riesgo en materia de seguridad, salubridad o medio ambiente;
- Exista respecto de ellos disposición legal o administrativa que la ordene;

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 36 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Exista riesgo de uso fraudulento, o IV. Habiéndose agotado los procedimientos de enajenación viables, no exista persona interesada.

La configuración de cualquiera de las hipótesis señaladas deberá acreditarse fehacientemente. En los supuestos a que se refieren las fracciones I y II, las dependencias deberán observar las disposiciones legales o administrativas aplicables y la destrucción se llevará a cabo en coordinación con las autoridades competentes, de requerirse normativamente. Las dependencias invitarán a un representante del órgano interno de control al acto de destrucción de bienes, del que se levantará acta para constancia, misma que será firmada por los asistentes.

CUADRAGESIMA CUARTA.- Los actos de disposición final que realicen las dependencias en sus representaciones fuera del territorio nacional, se regirán en lo procedente por la Ley y estas Normas, sin perjuicio de lo dispuesto por la legislación del lugar donde se lleven a cabo. Para el caso específico de avalúos, las dependencias los podrán obtener de instituciones u otros terceros capacitados legalmente para ello, según las disposiciones que resulten aplicables en el país de que se trate. Asimismo, para la determinación del valor de sus vehículos, podrán utilizar publicaciones equivalentes a la Guía EBC (Libro Azul) u otras referencias idóneas, dejando constancia de ello en el expediente respectivo.

CUADRAGESIMA QUINTA.- Sólo después de que se haya formalizado y consumado la disposición final de los bienes conforme a estas Normas y demás disposiciones aplicables, procederá su baja, la que también se deberá llevar a cabo cuando el bien se hubiere extraviado en definitiva, robado o entregado a una institución de seguros como consecuencia de un siniestro, una vez pagada la suma

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.C. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 37 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

correspondiente. Las dependencias deberán registrar las bajas que efectúen, señalando su fecha, causas y demás datos necesarios para conocer con precisión la disposición final de los bienes de que se trate. En el caso de muerte de semovientes susceptibles de enajenación, su baja procederá hasta que ésta se haya realizado. Las dependencias deberán informar a la Secretaría, dentro de los primeros diez días hábiles de los meses de enero, abril, julio y octubre de cada año, sobre la baja de sus bienes. Dicho informe deberá requisitar en el formato que para tal efecto se anexa con el número 4 a estas normas y se referirá a los bienes dados de baja durante el trimestre inmediato anterior.

CUADRAGESIMA OCTAVA. - Los documentos esenciales a que se refiere el penúltimo párrafo del artículo 141 de la Ley, son:

- I.** Dictamen de no utilidad para los casos de enajenación y transferencia;
- II.** Solicitud o conformidad para donación, permuta, dación en pago, transferencia o comodato de bienes, suscrita por él o los interesados;
- III.** Constancias que acrediten debidamente la contribución del comodato con los programas del Gobierno Federal, así como la estrategia de control y seguimiento correspondiente;
- IV.** Constancias que acrediten la procedencia e idoneidad de los solicitantes para ser beneficiarios en los términos de los diversos supuestos previstos por la Ley, y
- V.** Relación de los bienes objeto de la operación y sus valores (de adquisición; de inventario; valor mínimo o de avalúo, según resulte aplicable).

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orezco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 38 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

CUADRAGESIMA NOVENA.- En términos de lo dispuesto en los artículos 140 y 141 de la Ley, los integrantes del Comité tendrán las siguientes funciones y responsabilidades:

I. Presidente: Proponer al Comité el orden del día de las reuniones ordinarias y extraordinarias; coordinar y dirigir las reuniones del Comité y convocar, sólo cuando se justifique, a reuniones extraordinarias;

II. Secretario Ejecutivo: Vigilar la correcta expedición del orden del día y del listado de los asuntos que se tratarán, incluyendo los documentos de apoyo necesarios; remitir a cada integrante del Comité la documentación de los asuntos a tratar en la reunión a celebrarse, así como levantar el acta correspondiente a cada sesión.

También se encargará de registrar los acuerdos y realizar su seguimiento, de resguardar la documentación inherente al funcionamiento del Comité, y de aquellas otras que le encomienden el Presidente o el Comité. Para el mejor desempeño de sus funciones y responsabilidades, el Secretario Ejecutivo podrá auxiliarse de un Secretario Técnico, quien asistirá a las reuniones del Comité con derecho a voz y no a voto;

III. Vocales: Enviar al Secretario Ejecutivo los documentos de los asuntos que a su juicio deban tratarse en el Comité; analizar la documentación de la reunión a celebrarse; aprobar, en su caso, el orden del día; votar los asuntos con base en las

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 39 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

constancias que obren en la carpeta de trabajo respectiva y realizar las demás funciones que les encomienden el Presidente o el Comité, y

IV. Asesores: Prestar oportuna y adecuada asesoría al Comité en el ámbito de su competencia. Los asesores no deberán firmar ningún documento que contenga cualquier decisión inherente a las funciones del Comité; únicamente suscribirán las actas de cada sesión como constancia de su participación

QUINCAGESIMA.- De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 140 y 141 de la Ley, las reuniones de los Comités se realizarán conforme a lo siguiente:

I. Las ordinarias se efectuarán mensualmente, siempre que existan asuntos a tratar. Sólo en casos justificados, a solicitud del Presidente del Comité o de la mayoría de sus miembros, se realizarán sesiones extraordinarias;

II. Invariablemente se deberá contar con la asistencia del servidor público que funja como Presidente del Comité o de su suplente. Se entenderá que existe quórum cuando asistan como mínimo la mitad más uno de los miembros con derecho a voto; las decisiones se tomarán por mayoría; en caso de empate, quien presida tendrá voto de calidad;

III. Se considerará como asistencia la participación de los miembros del Comité a través de videoconferencias en tiempo real, lo cual deberá hacerse constar en el acta respectiva, recabándose en su oportunidad las firmas correspondientes;

IV. El orden del día y los documentos correspondientes de cada sesión se entregarán a los integrantes del Comité cuando menos con dos días hábiles completos de anticipación para reuniones ordinarias, y de un día hábil completo para las extraordinarias. Dicha información podrá ser remitida utilizando medios

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 40 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

magnéticos o a través de correo electrónico, siempre y cuando se cumpla con los plazos establecidos.

V. Los asuntos que se sometan a la consideración del Comité se presentarán en formatos que contengan la información resumida de los casos a tratar en cada sesión, los que firmarán, en su caso, los miembros asistentes que tengan derecho a voz y voto. De cada sesión se levantará acta, la cual invariablemente deberá ser firmada por todos los que hubiesen asistido, y

VI. No se requerirá que al inicio de cada ejercicio fiscal se lleve a cabo el protocolo de instalación o reinstalación del Comité; bastará que cada año se reinicie la numeración de las sesiones correspondientes.

QUINCUAGESIMA PRIMERA. - Para establecer Subcomités en los órganos desconcentrados, delegaciones o representaciones, se requerirá la autorización del Comité de la dependencia. Estos Subcomités operarán con las facultades que les asigne el Comité de la dependencia, el que establecerá su integración, funciones específicas y la forma y términos en que deberán informarle de sus actividades.

CAPITULO VI DISPOSICIONES FINALES

QUINCUAGESIMA SEGUNDA.- Cuando un servidor público extravíe un bien, la Secretaría, a través del órgano interno de control, podrá dispensar el fincamiento de las responsabilidades en que incurra, cumpliendo con los términos y condiciones establecidos en el artículo 48 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal, siempre que el responsable resarza el daño ocasionado,

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 41 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

mediante la reposición del bien con uno igual o de características similares al extraviado, o haga el pago del mismo al valor que rija en ese momento en el mercado para un bien igual o equivalente.

QUINCUAGESIMA TERCERA. - Los participantes que adviertan actos irregulares durante los procedimientos de venta podrán solicitar al órgano interno de control en la dependencia se aplique el recurso de revisión establecido en la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, a efecto de que éste determine lo conducente en términos de las previsiones de dicha Ley y, en su caso, imponga las sanciones previstas en la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

QUINCUAGESIMA CUARTA. - Las dependencias conservarán en forma ordenada y sistemática toda la documentación relativa a los actos que realicen conforme a las Normas, cuando menos por un lapso de cinco años, excepto la documentación contable, en cuyo caso se estará a lo previsto por las disposiciones aplicables.

Ser:

El grupo Auditor llevó a cabo visitas físicas en las Escuelas Náuticas Mercantes, el Centro de Educación Náutica de Campeche y Oficinas Centrales, donde se realizaron inspecciones físicas de los bienes registrados en las bases de datos institucionales, así como el cotejo de los registros electrónicos con la documentación soporte proporcionada por las áreas responsables, resaltando lo siguiente:

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M


Roberto Hugo Orozco Tocaven


Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N° 42 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
		Número de Resultado: 02
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles		
Monto por recuperar: N/A		
Riesgo: Mediano		

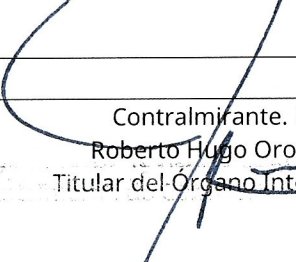
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>1. Soporte documental e Inventario</p> <p>Escuela Náutica Mercante de Veracruz “Cap. Alt. Fernando Silíceo y Torres”.</p> <p>Para efectos de la presente revisión, la Dirección de la Escuela Náutica Mercante de Veracruz remitió a esta Titularidad un archivo en formato Excel correspondiente al Inventario de Bienes del Plantel para el ejercicio 2024. Este documento constituyó la base para el análisis del rubro de Activo Fijo, permitiendo identificar inconsistencias en la clasificación, registro y control de los bienes, así como áreas de oportunidad en los procedimientos internos de resguardo y actualización del inventario institucional.</p> <p>Del 01 al 05 de septiembre del presente año, el grupo auditor efectuó una visita a la citada Escuela, con el propósito de realizar una inspección física al activo fijo reportado en el archivo en formato Excel, el cual fue proporcionado por el Plantel y utilizado como base para el control de los bienes muebles.</p> <p>Derivado de dicha revisión, se identificaron las siguientes observaciones:</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	43	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Se detecta ausencia de un procedimiento formal y de controles administrativos adecuados, situación que representa un riesgo significativo de registrar bienes de forma apócrifa, así como la posible pérdida o extravío de activos y la falta de certeza jurídica sobre su propiedad.
- Durante la revisión efectuada al control patrimonial de bienes muebles, se identificó que diversos activos presentan modificaciones en su estructura física derivado del uso o adaptaciones realizadas por el personal; sin embargo, la entidad no ha efectuado los ajustes contables correspondientes que reflejan su valor real ni actualizado.
- Durante la visita de auditoría se constató que la base de datos utilizadas por la Escuela Náutica Mercante de Veracruz para el control de activo fijo no cuenta con la documentación comprobatoria que respalde el registro de los bienes, tales como (facturas, órdenes de compra, vales de entrada o salida, notas de remisión, donaciones o contratos de entrega-recepción). Asimismo, el archivo no presenta firmas de autorización ni respaldo institucional, lo que pone en duda su validez y contraviene lo establecido en las "Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada".

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 44 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión


- Se observaron bienes suministrados por contratistas, mediante contratos de Obra Pública y Servicios Relacionadas con las Mismas, por ejemplo: (aires acondicionados y lockers), respecto de los cuales no se cuenta con información que permita distinguir cuáles son propiedad del Fideicomiso y cuáles de terceros, derivado de la falta de control documental.
- En diversos salones se detectó acumulación de bienes de activo fijo y consumibles sin identificar si se encuentran en uso o en proceso de baja, lo que genera desorden visual y deterioro anticipado de los bienes.
- Durante la revisión del inventario de bienes muebles correspondientes al activo fijo, se observó que los simuladores se encuentran registrados únicamente de manera general, sin que la entidad cuente con un control detallado e individualizado de cada uno de los bienes que los integran. Asimismo, se constató que algunos de estos equipos presentan obsolescencia tecnológica, debido a las actualizaciones requeridas por el software y la antigüedad del hardware, sin que se haya efectuado la baja, sustitución o actualización correspondiente en el registro contable y físico del inventario.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

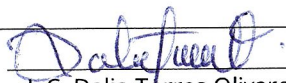


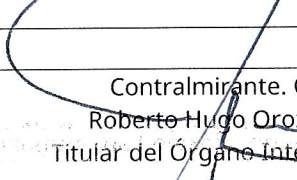
L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralor ante. C.G./D.E.M
Roberto Hugo Orozco Toaven
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 45 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 02
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
		Monto por aclarar: 164,877 Miles
		Monto por recuperar: N/A
		Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>La entidad no cuenta con procedimientos internos documentados para la administración, actualización y control de simuladores y sus componentes, ni mecanismos que permitan identificar, dar seguimiento y registrar las sustituciones derivadas de actualizaciones tecnológicas.</p> <ul style="list-style-type: none">Se constató que personal de la institución ingresa bienes al plantel sin que exista un registro formal o control de dichas entradas.Algunos bienes registrados en la base de datos no concuerdan con sus características físicas, y el encargado de activo fijo refirió que los números de inventario se asignan según su criterio personal, sin apearse al CABM.La falta de documentación soporte impide comprobar la propiedad institucional de los bienes y compromete la integridad de inventario patrimonial. Por lo anterior, se recomienda implementar controles administrativos que garanticen la trazabilidad y validez documental de los activos mediante la integración de expedientes digitalizados, así como la actualización inmediata y continua de la base de datos institucional.	

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tocayen Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	--



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	46	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Durante el recorrido realizado en la Escuela Náutica Mercante de Veracruz, se identificó la existencia de bienes que no se encontraban en el archivo Excel proporcionado por la entidad mediante oficio número SA/150/2025 de fecha 19 de septiembre de 2025, la entidad refiere que fueron donaciones, sin embargo, dichos bienes no han sido incorporados en la base de datos patrimonial de la Escuela Náutica Mercante de Veracruz, ni registrados en el sistema contable correspondiente, como se señala en el **Anexo adjunto**.

Lo anterior genera una falta de control y seguimiento al respecto de los bienes que ingresan o construyen dentro del plantel, así como ausencia de procedimientos que garanticen su registro oportuno en el inventario de activo fijo.


La omisión en el registro de los bienes genera diferencias entre la existencia física y los registros contables y patrimoniales, lo que puede afectar la veracidad de la información financiera y el adecuado resguardo del patrimonio institucional.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

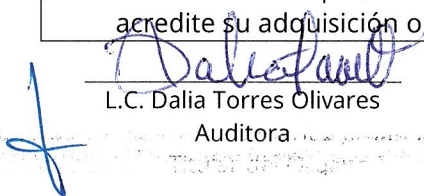
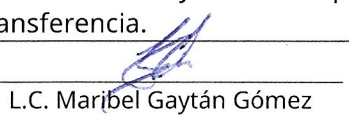

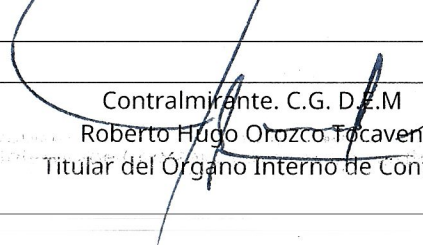
Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	47	de	105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003			
		Número de Resultado: 02			
		Monto fiscalizable: N/A			
		Monto fiscalizado: N/A			
		Monto por aclarar: 164,877 Miles			
		Monto por recuperar: N/A			
		Riesgo:		Mediano	

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

<p>Escuela Náutica Mercante de Tampico “Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González.”</p> <p>Para efectos de la presente revisión, la Dirección de la Escuela Náutica Mercante de Tampico remitió a esta Titularidad un archivo en formato Excel correspondiente al Inventario de Bienes del Plantel para el ejercicio 2024. Este documento constituyó la base para el análisis del rubro de Activo Fijo, permitiendo identificar inconsistencias en la clasificación, registro y control de los bienes, así como áreas de oportunidad en los procedimientos internos de resguardo y actualización del inventario institucional.</p> <p>Con fecha de 13 al 17 de octubre de 2025, se llevó a cabo por parte del grupo auditor una visita a la Escuela Náutica Mercante de Tampico, con el fin de revisar el activo fijo que entregó la entidad mediante una base de datos en archivo Excel, de dicha inspección resaltan las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">El Responsable de almacén mantiene la base de activos fijos en un archivo Excel actualizado anualmente y las ubicaciones físicas de los resguardos coincidieron con dicha base.Se detectó que 1851 activos registrados en la base de datos administrada en Excel carecen de documentación soporte (facturas, órdenes de compra, cartas de donación y otros comprobantes) que acredite su adquisición o transferencia.	
---	--

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
--	--	--	--



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 48 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión


- Durante la revisión del inventario de bienes muebles correspondientes al activo fijo, se observó que los simuladores se encuentran registrados únicamente de manera general, sin que la entidad cuente con un control detallado e individualizado de cada uno de los bienes que los integran.
- Asimismo, se constató que algunos de estos equipos presentan obsolescencia tecnológica, debido a las actualizaciones requeridas por el software y la antigüedad del hardware, sin que se haya efectuado la baja, sustitución o actualización correspondiente en el registro contable y físico del inventario. La entidad no cuenta con procedimientos internos documentados para la administración, actualización y control de simuladores y sus componentes, ni mecanismos que permitan identificar, dar seguimiento y registrar las sustituciones derivadas de actualizaciones tecnológicas.
- Durante la revisión efectuada de control patrimonial de bienes muebles, se identificó que la entidad no cuenta con un sistema informático que permita administrar y controlar de manera eficiente el registro, seguimiento y actualización del activo fijo. El control actual se realiza de forma manual o mediante hojas de cálculo, lo que incrementa el riesgo de errores de captura, duplicidad de registros, omisiones en la información, y dificulta la conciliación con los estados financieros y la trazabilidad de los movimientos de bienes.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora




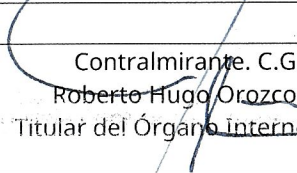
L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	49	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		02	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
		Monto por aclarar:		164,877 Miles	
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Mediano			

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>Oficinas Centrales.</p> <p>Para efectos de la presente revisión, mediante oficio DAF/839/2025 de fecha 25 de julio del 2025, la entidad remitió a esta Titularidad un archivo en formato Excel correspondiente al Inventario de Bienes de Oficinas Centrales para el ejercicio 2024. Este documento constituyó la base para el análisis del rubro de Activo Fijo, permitiendo identificar inconsistencias en la clasificación, registro y control de los bienes, así como áreas de oportunidad en los procedimientos internos de resguardo y actualización del inventario institucional.</p> <p>Se observó que no se cuenta con un adecuado soporte documental que soporte los datos que figuran en el archivo Excel proporcionado, tales como facturas, órdenes de compra, vales de entrada o salida, notas de remisión, documentos de donación o contratos. Asimismo, el archivo carece de firmas de autorización y respaldo institucional, lo que genera dudas respecto a la autenticidad de la información registrada.</p> <ul style="list-style-type: none">Se identificaron 461 bienes sin registro de ubicación ni responsable asignado, que se anexa a la presente en CD.	

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E/M Roberto Hugo Orozco Tapaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	---



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 50 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

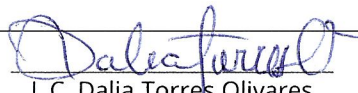
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

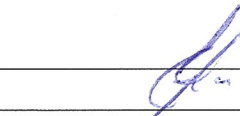
Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

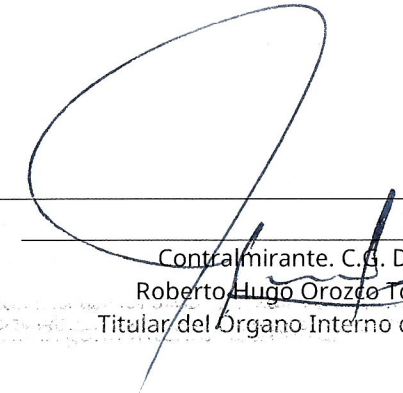
Conclusión

- Se detectó que el bien con número de inventario **1-2883** "Computadora de escritorio con periféricos" marca Apple iMac, figura como activo fijo, sin embargo, la Subdirectora de Administración durante el recorrido informó que dicho bien es arrendado.
- Se detectó que **1553 activos registrados** en la base de datos administrada en Excel carecen de documentación soporte (facturas, órdenes de compra, cartas de donación y otros comprobantes) que acredite su adquisición o transferencia.
- Durante la revisión efectuada al control patrimonial de bienes muebles, se identificó que diversos activos presentan modificaciones en su estructura física derivado del uso o adaptaciones realizadas por el personal; sin embargo, la entidad no ha efectuado los ajustes contables correspondientes que reflejan su valor real ni actualizado, lo que genera que la información registrada en la base de datos de activo fijo no represente razonablemente las condiciones actuales de los bienes, afectando la veracidad de los estados financieros y el adecuado control patrimonial.


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 51 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Durante la revisión efectuada de control patrimonial de bienes muebles, se identificó que la entidad no cuenta con un sistema informático que permita administrar y controlar de manera eficiente el registro, seguimiento y actualización del activo fijo. El control actual se realiza de forma manual o mediante hojas de cálculo, lo que incrementa el riesgo de errores de captura, duplicidad de registros, omisiones en la información, y dificulta la conciliación con los estados financieros y la trazabilidad de los movimientos de bienes.
- Asimismo, mediante oficio número DAF/1026/2025 de fecha 01 de octubre 2025, se remitió a esta Titularidad la lista de donaciones que se realizaron durante los ejercicios 2024 y 2025; sin embargo, dichos bienes no se encuentran registrados en el Inventario de Activo Fijo, la omisión en el registro de los bienes genera diferencias entre la existencia física y los registros contables y patrimoniales, lo que puede afectar la veracidad de la información financiera y el adecuado resguardo del patrimonio institucional.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	52	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Escuela Náutica Mercante de Mazatlán "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo"

Con fecha del 22 al 26 de septiembre de 2025, se llevó a cabo por parte del grupo auditor una visita a la **Escuela Náutica Mercante de Mazatlán**, con el fin de revisar el **activo fijo** que entregó la entidad mediante una base de datos en archivo Excel, de dicha inspección resaltan las siguientes observaciones:


La relación proporcionada cuenta con un total de **4,406** bienes por un total de \$50,689,929.87 (cincuenta millones seiscientos ochenta y nueve mil novecientos veintinueve pesos 87/100 M.N.) los cuales no refieren algún documento que avale su valor, al cuestionar al subdirector administrativo sobre si se cuenta con algún expediente que contengan las facturas o documentos que avalen la propiedad y valor de los bienes, el subdirector, refirió que la mayoría de los bienes con los que cuenta la escuela son heredados desde 1972 de las transiciones que ha sufrido al formar parte de la Secretaria de Marina, de la Secretaria de Comunicaciones y Transportes y de los bienes que se rescataron del Buque Escuela. De igual forma refirió no contar con un archivo específico en el cual se concentre el documento que avale la propiedad y el valor de los bienes.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


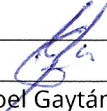

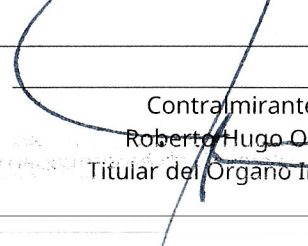
Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	53	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		02	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
		Monto por aclarar:		164,877 Miles	
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Mediano			

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

<p>Centro de Educación Náutica de Campeche</p> <p>Con fecha del 04 al 08 de agosto de 2025, se llevó a cabo por parte del grupo auditor una visita al Centro de Educación Náutica de Campeche, con el fin de revisar el activo fijo que entregó la entidad mediante una base de datos en archivo Excel, de dicha inspección resaltan las siguientes observaciones: La relación proporcionada cuenta con un total de cuatrocientos cuarenta y cinco bienes por un importe total de \$34,173,282.21 (treinta y cuatro millones ciento setenta y tres mil doscientos ochenta y dos pesos 21/100 M.N.) de los cuales solo cuarenta y cuatro cuentan con datos que cuentan con factura que avale la propiedad y su valor histórico, sin embargo, no se nos mostró el expediente en el cual se concentran dichas facturas y cuatrocientos cuarenta y uno bienes que no cuentan con datos de facturas o documentos que avale el valor y la propiedad. El Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC), cuenta con carpetas por las adquisiciones realizadas de los últimos tres años, sin embargo, dichas adquisiciones en su mayoría son consumibles y la sub-contadora refirió no contar con otros documentos que avalen la propiedad y el valor de los bienes registrados.</p>	
---	--

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.C. D.E.M Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	---



Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° **54** de **105**
N° de Acto de Fiscalización: **2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003**
Número de Resultado: **02**
Monto fiscalizable: **N/A**
Monto fiscalizado: **N/A**
Monto por aclarar: **164,877 Miles**
Monto por recuperar: **N/A**
Riesgo: **Mediano**

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

2. Conciliaciones contables y físicas.

Escuela Náutica Mercante de Veracruz "Cap. Alt. Fernando Silíceo y Torres"

Con fecha del 01 al 05 de septiembre del presente año, el grupo auditor llevó a cabo una visita a la Escuela Mercante de Veracruz a efecto de realizar una inspección al activo fijo reportado en el archivo de Excel proporcionado y utilizado como base del activo fijo con el que cuenta dicho Plantel; de dicha inspección se puede relatar las siguientes observaciones:

Se constató que la Escuela Náutica Mercante de Veracruz no cuenta con los soportes documentales que amparen la adquisición del activo fijo a cargo de dicho Plantel Náutico; esta omisión incumple la Norma Octava de las Normas Generales, la cual establece que:

"OCTAVA." En el caso de que la dependencia carezca del documento que acredite la propiedad de los recursos materiales procederá a levantar acta en la que se hará constar que dicho bien es de propiedad federal y que figura en los inventarios respectivos. Cuando se extravíe una licencia, permiso o cualquier otra documentación necesaria para el uso o aprovechamiento del bien, se deberán realizar las gestiones conducentes a su reposición. Sin perjuicio de lo anterior, será responsabilidad de los Oficiales Mayores y

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.B. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 55 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

equivalentes en las dependencias el establecer controles que permitan la guarda y custodia de la documentación que ampare la propiedad de los bienes, los registros correspondientes y la que, por las características de cada bien, se requiera, de conformidad con las disposiciones legales respectivas."

La base de datos no ha sido actualizada desde 2018, por lo que existen discrepancias entre la información registrada y los bienes localizados, esta omisión incumple la Norma Décima Segunda de las Normas Generales, la cual establece que:

"Décima Segunda. "Los Oficiales Mayores y equivalentes en las dependencias establecerán las medidas necesarias para realizar inventarios físicos totales cuando menos una vez al año y por muestreo físico cuando menos cada tres meses, cotejando los bienes contra los registros en los inventarios.

Cuando como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados, se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se levantará el acta administrativa a que se alude con el primer párrafo de la norma décima tercera y se notificará al Órgano Interno de Control a efecto de que, en su caso, se determinen las responsabilidades a que haya lugar, considerando para tal fin lo dispuesto en la norma quincuagésima segunda."

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orezco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 56 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

De lo antes expuesto, se concluye que la ausencia de este control impide garantizar la integridad de la información patrimonial y la confiabilidad de los estados financieros. Se recomienda realizar un inventario físico general y establecer un calendario anual de conciliaciones con formatos estandarizados y firmas de los responsables.

Aunado a lo anterior, se identificó que ninguno de los bienes cuenta con la documentación contable que acredite su adquisición, toda vez que no se presentaron facturas ni comprobantes que respalden la incorporación de dichos bienes al inventario institucional, generando un monto pendiente por aclarar de: **\$49,806,212.08**.

Escuela Náutica Mercante de Tampico "Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González."

Con fecha de 13 al 17 de octubre de 2025, se llevó a cabo por parte del grupo auditor una visita a la **Escuela Náutica Mercante de Tampico**, con el fin de revisar el **activo fijo**; de dicha inspección resaltan las siguientes observaciones:

- En la visita se constató que las ubicaciones físicas coinciden con la base, pero no se proporcionó evidencia de conciliaciones periódicas formales entre contabilidad, almacén y conteos físicos. Esto refiriéndose a que

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 57 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

durante la inspección se ubicaron bienes en Unidades Administrativas diferentes a las áreas que figuran en los resguardos.

- Se identificó que el importe total registrado en la base de datos del activo fijo proporcionado por el área responsable no concilia con el monto reportado en la **Cuenta Pública**. Esta diferencia impide validar la razonabilidad de la información financiera y contable relacionada con los bienes muebles e inmuebles. En la base de datos del activo fijo se reportan **5,415 bienes**, mientras que en la Cuenta Pública se registran **5,417 bienes**, generándose una **discrepancia de dos bienes** y una **diferencia monetaria de \$444.84**.

La falta de conciliación entre la base de datos del activo fijo y la información registrada en la Cuenta Pública puede ocasionar inconsistencias en los estados financieros, afectar la contabilidad de la información patrimonial y dificultar la adecuada toma de decisiones sobre la administración de los bienes institucionales.

Aunado a lo anterior, se identificó que **1851 de los bienes registrados no cuenta** con la documentación contable que acredite su adquisición, toda vez que no se presentaron facturas ni comprobantes que respalden la incorporación de dichos bienes al inventario institucional, generando un monto pendiente por aclarar de: **\$19,590,091.18**

L.C. Dalía Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G./D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

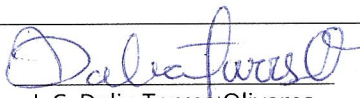
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N° 58 de 105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
		Número de Resultado: 02
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles		
Monto por recuperar: N/A		
Riesgo: Mediano		

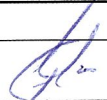
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

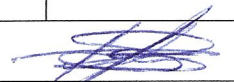
Oficinas Centrales De la información proporcionada por la entidad en el archivo Excel nombrado "Inventario OIC" y durante el recorrido que se realizó el día 10 de octubre del presente año, se observó que hay bienes que no se encontraron en dicha inspección, como los siguientes:											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Número de inventario</th> <th>Descripción del bien (nombre, características, marca, modelo, número de serie)</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1-2883</td> <td>COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE</td> <td>Durante el recorrido no se encontró dicho bien, sin embargo, la Subdirectora de Administración comunicó que dicha máquina se ubicaba en Obra Pública, sin embargo, que también este bien era un equipo arrendado, por lo que se desconoce la veracidad de dicha información.</td> </tr> <tr> <td>1-2884</td> <td>COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE</td> <td>No se encontró dicho bien, y el encargado de activos fijos", desconoce la ubicación y al bien que se refiere.</td> </tr> </tbody> </table>	Número de inventario	Descripción del bien (nombre, características, marca, modelo, número de serie)	Observaciones	1-2883	COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE	Durante el recorrido no se encontró dicho bien, sin embargo, la Subdirectora de Administración comunicó que dicha máquina se ubicaba en Obra Pública, sin embargo, que también este bien era un equipo arrendado, por lo que se desconoce la veracidad de dicha información.	1-2884	COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE	No se encontró dicho bien, y el encargado de activos fijos", desconoce la ubicación y al bien que se refiere.		
Número de inventario	Descripción del bien (nombre, características, marca, modelo, número de serie)	Observaciones									
1-2883	COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE	Durante el recorrido no se encontró dicho bien, sin embargo, la Subdirectora de Administración comunicó que dicha máquina se ubicaba en Obra Pública, sin embargo, que también este bien era un equipo arrendado, por lo que se desconoce la veracidad de dicha información.									
1-2884	COMPUTADORA DE ESCRITORIO, OANTALLA LCD PANORAMICA DE MATRIZ ACTIVA DE 20", MANDO A DISTANCIA APPLE REMOTE, TECLADO APPLE, Y RATÓN MIGHTY MOUSE	No se encontró dicho bien, y el encargado de activos fijos", desconoce la ubicación y al bien que se refiere.									



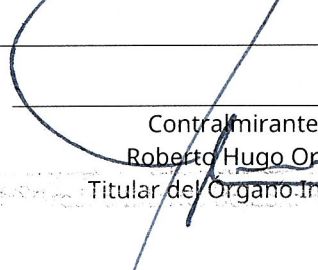
L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora



L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora



L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría



Contralor Mirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 59 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Por otra parte, se observó que en la base de datos no se consigna la ubicación de **461 bienes**.

El **10 de octubre del presente año** se envió un correo a la dirección **bienes_oc@fidena.gob.mx**, mediante el cual se solicitó apoyo para identificar al responsable o resguardante de dichos bienes, así como su ubicación exacta, con el propósito de actualizar la información y mantener un adecuado control del inventario institucional; sin embargo, **a la fecha no se ha recibido respuesta** a dicha solicitud, por lo que **persiste la inconsistencia en el registro de estos bienes**, situación que **dificulta su localización y genera un riesgo en el control patrimonial**.

Aunado a lo anterior, en la base de datos proporcionada por la entidad hay bienes que se nombran como a continuación se detalla:

- BAJA 2018 MOB
- BAJA 2018
- BAJA 2021
- BAJA
- BAJA (ENVIADO A LA ESC. NAUT. DE MAZ)
- BAJA (ENVIADO A LA ESC. NAUT. DE VER.)
- BAJA 2018 (LOTE DE 8)
- BAJA 2018 MOB (6 PZAS)

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 60 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Por lo anterior se deduce que diversos bienes continúan registrados en el inventario de Oficinas Centrales, aun cuando en la base de datos dichos bienes, presuntamente, fueron dados de baja o transferidos a otro Centro de Costos.

Asimismo, en el consolidado de la Cuenta Pública se observó que algunos de estos bienes presentan un número de inventario con clave "B.E.", sin que la entidad proporcionara información que permita conocer su significado o el motivo de dicha clasificación.

Esta situación genera que el monto total de activo fijo reportado en Oficinas Centrales no refleje un valor real, al incluir bienes que no se encuentran físicamente en dicho Centro.

De igual manera, la entidad no proporcionó evidencia documental que acredite la transferencia de los bienes a otro Centro de Costos, ni la documentación que sustente su baja definitiva. Se anexa en CD los números de inventario de los bienes observados, a fin de que la entidad confirme su ubicación o el estatus correspondiente (**transferido, dado de baja o en proceso de baja**).

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 61 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Por lo anterior, se presume que el monto total del activo fijo correspondiente a Oficinas Centrales presenta un excedente de **\$1,000,731.23**, derivado de bienes que ya no deberían formar parte de dicha base. En consecuencia, en el consolidado de la Cuenta Pública debería reflejarse el número de inventario y el Centro de Costos correcto.

Aunado a lo anterior, se identificó que ninguno de los bienes cuenta con la documentación contable que acredite su adquisición, toda vez que no se presentaron facturas ni comprobantes que respalden la incorporación de dichos bienes al inventario institucional, generando un monto pendiente por aclarar de: **\$10,618,013**.

Escuela Náutica Mercante de Mazatlán "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo" (ENMM)

Durante la visita realizada a la ENMM, se aplicó una encuesta al responsable de los inventarios, relacionada con dicha actividad, una de las preguntas era la siguiente: "B.1. ¿Con qué periodicidad realiza el inventario a su cargo?" La respuesta del Jefe del Departamento de Mantenimiento y Servicios Generales, Almacenes e Inventarios fue que, se realiza de forma "semestral", otra pregunta fue "B.3. Indique la fecha de la última actualización del inventario de bienes muebles." Respuesta "Julio 2025"

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 62 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

De igual forma se solicitó el registro de los inventarios de bienes muebles en la Cuenta Pública, con la cual, se realizó el comparativo contra la relación de inventarios proporcionada por el Jefe del Departamento de Adquisiciones de la cual se identificaron diversos bienes que no se encuentran registrados en cuenta pública y viceversa, bienes registrados en cuenta pública no incluidos en la relación proporcionada por el Jefe del Departamento de Adquisiciones, también de dichas relaciones se identificaron números de inventarios duplicados y en ocasiones con diferentes conceptos y en consecuencia diferentes importes, dichas diferencias se encuentran en un archivo de Excel denominado "CRP 02".

De la inspección Física de los bienes se identificó falta de control en los resguardos ya que no se ubicaron dos martillos demoledores con números de inventario 4-8535 y C-43, por un valor de \$13,560.00 el primero y de \$7,499.01 el segundo. Posteriormente del Jefe del Departamento de Mantenimiento y Servicios Generales, Almacenes e Inventarios nos comentó que el martillo fue desincorporado en 2024 y que se quedaron con el estuche, razón por la cual aún tenía el número de inventario del bien desincorporado, cabe señalar que se constató su veracidad con la relación proporcionada de los bienes que fueron desincorporados en 2024.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 63 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

También se identificaron bienes registrados como activo fijo que podrían ser considerados consumibles, algunos ejemplos son tornillos de banco, estetoscopios, ventiladores, sacapuntas eléctricos, entre otros. Dicha situación puede reflejar inconsistencias contables y administrativas al valor total del activo fijo reportado en Cuenta Pública

De los resguardos se encontró que algunos bienes ubicados físicamente no coincidían con el número de inventario plasmado en dicho resguardo, por ejemplo, un archivero metálico en color gris de 4 gavetas identificado con el número de inventario 3909, físicamente contaba con otro número "3620", en algunos casos la descripción del bien dificultaba su ubicación (esto sucedía con algunas sillas o mesas).

En el caso de algunos bienes adquiridos por contratos, en su mayoría aires acondicionados, no se encuentran relacionados en la base de datos de activos fijos, también se identificó una sala de cuatro piezas ubicada en la Dirección de la ENMM sin registro en la base de datos.

Respecto a los simuladores se constató que no se cuenta con una relación de todos los componentes que lo conforman

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Focaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 64 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

De lo antes expuesto, se concluye que la ausencia de este control impide garantizar la integridad de la información patrimonial y la confiabilidad de los estados financieros. Se recomienda realizar un inventario físico general atendiendo a las disposiciones en la materia y establecer un calendario anual de conciliaciones con formatos estandarizados y firmas de los responsables.

Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC)

Durante la visita realizada al CENC se aplicó una encuesta a los responsables de los inventarios, relacionada con dicha actividad, entre las preguntas de dicha encuesta, se encontraban las siguientes: "B.1. ¿Con qué periodicidad realiza el inventario a su cargo?", "B.2. ¿El personal de plantilla cuenta con resguardo individual de los bienes que ocupa?" y "B.3. Indique la fecha de la última actualización del inventario de bienes muebles.", las respuestas a dichas preguntas fueron las siguientes:

Respuestas de la Sub-contadora del CENC. (Dentro de las funciones de su plaza está el "Control de Inventario de Activos Fijos y Resguardos")

B.1. "Actualmente no se ha realizado actualización de inventarios por la falta de entregas de las anteriores direcciones."

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 65 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

B.2. "Sí"

B.3. "Ejercicio 2021, cabe mencionar que en la actualidad se están realizando las actualizaciones sin embargo al no haber entrega de direcciones anteriores no se ha podido culminar."

Respuesta del Chofer/Servicios Generales (Oficio DCENC/350/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023 donde la Encargada de asuntos inherentes a la Dirección del CENC designa al Ing. Francisco Javier Cortes como vocal suplente del Comité de Bienes).

B.1. "No se ha realizado actualizaciones en bastante tiempo, sin embargo, ya se realizaron los levantamientos relacionados al inventario, así como para sus bajas correspondientes".

B.2. "Sí"

B.3. "En la actualidad nos encontramos en el proceso más sin embargo no se ha podido terminar porque no habido entrega de direcciones"


De la solicitud del registro de los inventarios de bienes muebles en la Cuenta Pública, se realizó el comparativo contra la relación de inventarios proporcionada por el Jefe del Departamento de Adquisiciones de la cual se identificaron diversos bienes que no se encuentran registrados en cuenta pública y viceversa, bienes registrados en cuenta pública no incluidos en la relación proporcionada por el Jefe del Departamento de Adquisiciones, además de que esos bienes no cuentan con un valor (importe), también se identificaron números de inventarios duplicados y en ocasiones con

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

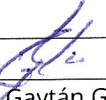
Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	66	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		02	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
Monto por aclarar:		164,877 Miles			
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Mediano			

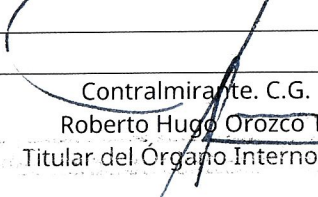
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>diferentes conceptos y en consecuencia diferentes importes, dichas diferencias se encuentran en un archivo de Excel denominado "CRP-02".</p> <p>Durante el recorrido a las áreas del CENC se constató que se cuentan con bienes donados como, sillas de estructura de madera y melanina, literas traspasadas de la ENMV al CENC, los cuales no se encuentran dentro de la relación de inventario proporcionada por la jefatura de adquisiciones además de que tampoco se cuenta con un documento que acredite la propiedad y el valor de los bienes, la relación de bienes se encuentra en un archivo de Excel denominado "CRP-02", en la hoja "CENC Donaciones".</p> <p>De igual forma se observaron diversos aires acondicionados de los cuales no hay un control referente a su adquisición, ya que la mayoría corresponden a bienes suministrados por contratistas mediante trabajos de obra pública y servicios relacionados con las mismas; y por dicho motivo no son registrados en la base de datos del fideicomiso, además también se observaron diversos bienes que no cuentan con un numero de inventario, esta relación se detalla en archivo de Excel denominado "CRP-02", en la hoja "CENC sin número de inventario".</p> <p>Respecto a los simuladores se constató que no se cuenta con una relación de todos los componentes que lo conforman, lo cual impide su adecuado control.</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 67 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Por último, es importante hacer mención de que en el cuestionario que respondió el personal encargado de los inventarios, respondieron que los servidores públicos cuentan con resguardos de los bienes que tienen asignados a su cargo, sin embargo, no nos fueron proporcionados dichos resguardos y los servidores públicos, refirieron no contar con resguardos a su cargo.

Por lo antes expuesto, se concluye que la ausencia del control en las conciliaciones, entre la base de datos del fideicomiso, la información reportada en la cuenta pública y los resguardos impide garantizar y validar la razonabilidad de la información patrimonial, la información financiera y contable relacionada con los bienes muebles, se recomienda realizar un inventario físico general atendiendo a las disposiciones en la materia.

3. Bienes Identificados, Clasificados y Etiquetados.

Escuela Náutica Mercante de Veracruz "Cap. Alt. Fernando Silíceo y Torres"

Durante la revisión física se detectó que los bienes no se encuentran debidamente identificados, clasificados ni etiquetados. Se observaron numeraciones duplicadas, bienes sin número de inventario y descripciones que no coinciden con las características físicas.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

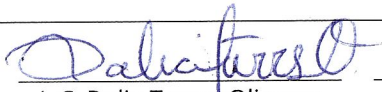
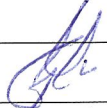


Roberto Hugo Orozco Toral

Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	68	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		02	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
Monto por aclarar:		164,877 Miles			
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Mediano			

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>Durante la revisión al inventario de activo fijo de la Escuela Náutica Mercante de Veracruz, se identificó que diversas descripciones de bienes, principalmente de mobiliario y equipo de cómputo, no se encuentran registradas conforme a la nomenclatura establecida en el Catálogo de Bienes Muebles (CABM 2024).</p> <p>De lo antes expuesto se concluye que la Escuela Náutica Mercante de Veracruz, presuntamente omite la Norma Sexta, de las Normas Generales la cual establece que:</p> <p><i>"Décima Sexta. "A los bienes instrumentales debe asignárseles un número de inventario integrado por los dígitos del ramo presupuestal o la denominación o siglas de la dependencia, la clave que le corresponda al bien de acuerdo con el CABM, el progresivo que determine la propia dependencia y, en su caso, otros dígitos que faciliten el control del bien, tales como el año de adquisición y la identificación de la entidad federativa donde se localice. Los controles de los inventarios se llevarán en forma documental o electrónica y los números deberán coincidir con los que aparezcan etiquetados o emplacados en los bienes.</i></p> <p><i>Respecto de los bienes de consumo se llevará un registro glogal."</i></p> <p>La falta de identificación limita el control, genera riesgo de extravío y dificulta la conciliación contable.</p>	

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	--



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 69 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Escuela Náutica Mercante de Tampico "Cap. Alt.. Luis Gonzaga Priego González"

Se observó clasificación inadecuada de determinados bienes (colchones registrados como activo fijo cuando por naturaleza son consumibles), se observó que los siguientes bienes, no concuerdan con lo que establece el CABM 2024.

N° de Inventario	Descripción registrada	Nombre correcto según CABM 2024	Tipo de inconsistencia	Observación
03-8055	PROYECTOR MCA. DELL MOD. 3400	Proyector multimedia	Denominación no coincide con CABM 2024	El bien no se encuentra registrado conforme a la nomenclatura oficial del CABM 2024. Se recomienda actualizar la denominación del activo en el sistema institucional utilizando la descripción establecida por el catálogo vigente.
03-1761	REGULADOR MCA. VICAMCO. REVIVA 1 SERIE 8115411	Sistema de alimentación ininterrumpida (UPS)	Denominación no coincide con CABM 2024	El bien no se encuentra registrado conforme a la nomenclatura oficial del CABM 2024. Se recomienda estandarizar la descripción conforme a la denominación "Sistema de alimentación ininterrumpida (UPS)".
03-2787	ESCRITORIO DE TALLER DE 1 GAVETA 1 ENTREPAÑO Y CUBIERTA DE LAMINA	Escritorio metálico	Denominación no coincide con CABM 2024	Se observa que el bien está descrito con características técnicas pero no con el nombre oficial del CABM. Se recomienda registrar como "Escritorio metálico".
03-3063	COMPRESOR DE AIRE MURGUJA KELLOGG GUMSA MOD 11	Compresor de aire	Denominación no coincide con CABM 2024	El bien se encuentra descrito con marca y modelo, sin ajustarse al nombre genérico del CABM. Se recomienda registrar conforme a la nomenclatura "Compresor de aire".
03-2495	ESCALERA DE ALUMINIO DE TIJERA G277-4	Escala de aluminio	Denominación no coincide con CABM 2024	El bien se encuentra descrito parcialmente. Se recomienda ajustar a la descripción estándar "Escala de aluminio".
03-2632	CILINDRO PIGAS RELLENABLE 30 KGS.	Cilindro para gas	Denominación no coincide con CABM 2024	El nombre no se encuentra conforme al CABM. Debe ajustarse a la descripción "Cilindro de gas rellenable".
03-5451	NO BREAK MCA. SCLA BASIC MOD. MICRO SR-480	Sistema de alimentación ininterrumpida (UPS)	Denominación no coincide con CABM 2024	Se recomienda registrar el bien bajo la denominación establecida en el CABM "Sistema de alimentación ininterrumpida (UPS)".

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.O. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	70	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Oficinas Centrales

Durante la revisión a la base de datos proporcionada por la Entidad, correspondiente al inventario de bienes muebles registrados como activos fijos se identificó que en dicha base existen inconsistencias en la descripción de algunos activos, tales como "Evaporadora de aire acondicionado de 2 TON"; cuyo registro no coincide con las características del bien verificado físicamente, ya que físicamente se detectan como aires acondicionados.

Esta situación ocasiona que la información contenida en la base de datos no refleje con precisión las condiciones reales del inventario.

Escuela Náutica Mercante de Mazatlán "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo" (ENMM)


Por todo lo descrito en los puntos anteriores se concluye que, en su mayoría los números de inventarios no están debidamente identificados conforme el catálogo de bienes muebles (CABM 2024), y la base de datos no se realizó conforme lo establece el capítulo II de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

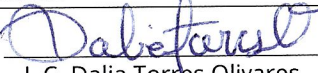
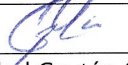

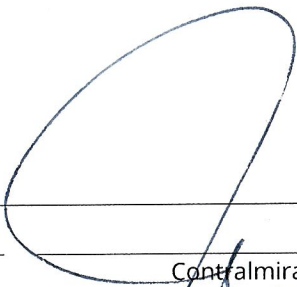
Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tozáen
Titular del Órgano Interno de Control

 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 71 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 02
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
	Monto por aclarar: 164,877 Miles	
	Monto por recuperar: N/A	
	Riesgo: Mediano	

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
----------------------------------	-------------------

<p>Centro de Educación Náutica de Campeche (CENC)</p> <p>Por todo lo descrito en los puntos anteriores se concluye que, en su mayoría los números de inventarios no están debidamente identificados conforme el catálogo de bienes muebles (CABM 2024), y la base de datos no se realizó conforme lo establece el capítulo II de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada.</p> <p>Además de que se identificaron bienes con doble número de inventario los cuales no referían a ninguna base de datos.</p> <p>4. Medidas del responsable para evitar acumulación de bienes no útiles y gestión de desechos.</p> <p>Escuela Náutica Mercante de Veracruz "Cap. Alt. Fernando Silíceo y Torres"</p> <p>Durante la visita a la Escuela Náutica Mercante de Veracruz, se logró observar la acumulación de bienes en desuso y uso inadecuado de espacios educativos como bodegas, sin registro ni dictamen de baja. Los colchones y mobiliario en mal estado permanecen almacenados sin diagnóstico técnico.</p>	
---	--

 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Tecaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	--	--



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 72 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

De lo antes mencionado se concluye que, en el Centro de Costos se presenta una falta de procedimientos para baja y control de almacenes de inservibles.

Escuela Náutica Mercante de Tampico "Cap. Alt.. Luis Gonzaga Priego González"

Durante el recorrido realizado en la Escuela Náutica Mercante de Tampico, se observó que existe un almacén destinado a bienes de baja, pero en él se encontraron consumibles inservibles o caducos que no han sido desechados, tales como:

CLAVE INVENTARIO	DESCRIPCION TIPO ACTIVO	FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION ACTIVO(MAXIMO 250 CARACTERES)
03-7907	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA		COLCHONES INDIVIDUALES
03-8612	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	24/09/2009	LOTE DE 66 CARTAS NAUTICAS

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 73 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Se detectaron bienes obsoletos, deteriorados o en desuso aún registrados como activos, no se observó evidencia de baja o disposición, localizados en las siguientes áreas del Plantel:
- Casa de humo**, (contenedor habilitado para impartir curso de incendio).
- "Capilla"**, (área que actualmente se encuentra restringida porque el inmueble está dañado).

Dichas áreas se encuentran en desuso y han sido utilizadas para el resguardo de bienes tanto consumibles, como de activo fijo que se encuentran obsoletos, generando visualmente desorden y falta de limpieza en la Escuela.

- No se observó un plan documentado ni evidencia de ejecución del proceso de baja y disposición final conforme a la normativa en materia.
- Se detectaron movimientos de bienes entre áreas sin notificación previa al responsable de almacén, provocando que se genere un descontrol en los registros y resguardos del inventario, ya que, sino existe registro formal de traslado, no se puede identificar con certeza quién tiene bajo resguardo el bien, lo que dificulta la asignación de responsabilidades en caso de pérdida, daño o extravío.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	74	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Oficinas Centrales

Durante el recorrido efectuado, se constató que no se ha realizado una inspección detallada de los bienes muebles, situación que ha impedido identificar con precisión aquellos que ya no son útiles para el servicio. Esta falta de revisión ocasiona una inadecuada gestión para la baja o disposición final de los bienes, lo que propicia la acumulación de activos obsoletos en las instalaciones.

Escuela Náutica Mercante de Mazatlán "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo"

De la información proporcionada mediante oficio DG/564/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 referente a las desincorporaciones realizadas en 2024, se verificó que dichos bienes no se continuaran reportado en la cuenta pública, encontrando que, del total de 224 bienes desincorporados, 96 bienes aún se siguen reportando.

Durante el recorrido a las Instalaciones de la ENMM, se constató que cuenta con una cantidad enorme de bienes para baja no identificados, ya que en su mayoría se encuentran concentrados en un almacén, de igual forma se identificaron bienes informáticos obsoletos, los cuales refieren los servidores públicos que esos bienes provienen de actudiciones a los simuladores, es

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 75 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 164,877 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

decir, se actualiza el software y hardware y como a la empresa que realiza la actualización, retirar los equipos viejos le genera un costo, por tal motivo se los dejan a la escuela, pero no se hace el trámite de que la empresa se los de en donación, ya que también refieren, la empresa que realiza dicha actualización a los simuladores, les dicen que si llegan a necesitar algún equipo si lo retirarían de la Escuela Náutica Mercante de Mazatlán.

A la fecha no se ha realizado ninguna desincorporación lo que refleja un mal control para realizar la disposición final y baja de los bienes e incumplimiento con lo dispuesto en Capítulo III Disposición Final y Baja de las Bases generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Centro de Educación Náutica de Campeche

Durante el recorrido realizado al Centro de Educación Náutica de Campeche se identificaron bienes en muy mal estado en su mayoría ubicados en una cabina denominada galería, sin embargo algunos no cuentan con un número de inventario, lo cual refleja un claro incumplimiento de las normas generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, además la base de datos proporcionada no cuenta con el total de bienes registrados, los números de inventarios no corresponden y la ubicación es distinta a la

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	76	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	02		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	164,877 Miles		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Mediano		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

registrada, de igual forma la descripción no corresponde a las características físicas observadas.

De la información proporcionada mediante oficio DG/564/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 referente a las desincorporaciones realizadas en 2024, se verificó que dichos bienes no se continuaran reportado en la cuenta pública, encontrando que, del total de 84 bienes desincorporados, 54 bienes aún se siguen reportando.

A la fecha no se ha realizado ninguna desincorporación lo que refleja un mal control para realizar la disposición final y baja de los bienes e incumplimiento con lo dispuesto en Capítulo III Disposición Final y Baja de las Bases generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

III. Aclaración de la Unidad Fiscalizada: Se informa que no se recibió respuesta de parte de la Unidad Fiscalizada a las Cédulas de Resultados Preliminares dadas a conocer mediante Juna de fecha 18 de noviembre de 2025.

IV. Fecha de Elaboración: 27 de noviembre de 2025.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora




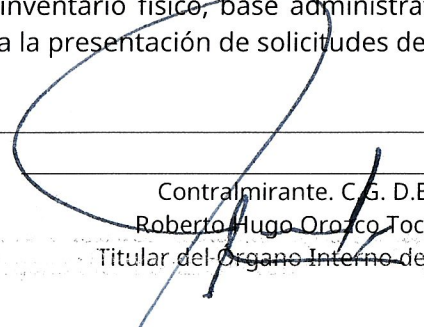
L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	77	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		03	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
		Monto por aclarar:		N/A	
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Bajo			

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>I.- Antecedentes.</p> <p>El Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México es una Entidad Paraestatal creada con la finalidad de proporcionar modelos educativos presenciales y en línea, innovadores y alineados a la estrategia digital nacional, integrados a los sectores de la educación, la producción y los servicios, para proveer capital humano a las cadenas de distribución de mercancías y atender la demanda del comercio mundial, privilegiando la ubicación geográfica de México.</p> <p>Derivado lo reportado en la Cuenta Pública, en relación con el Activo No circulante por un importe de \$191,343,271.00 (ciento noventa y un millones trescientos cuarenta y tres mil doscientos setenta y un pesos 00/100 M.N.) es necesario corroborar el buen registro, manejo y control de los bienes, así como, el debido cumplimiento a la normatividad aplicable en el rubro del Activo No Circulante.</p> <p>II.- Desarrollo</p> <p>Como parte de los procedimientos de auditoría de cumplimiento, se efectuó la revisión al control, registro y administración de los bienes muebles considerados como activo fijo en los Centros de Costo que integran el Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México, con el propósito</p>	<p>24003.- Existencia de bienes obsoletos, en desuso y en mal estado sin trámites para su baja.</p> <p>De la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la Unidad Fiscalizada, se concluye que, si bien se documenta y autoriza por escrito los acuerdos de desincorporación de bienes muebles, cumpliendo con lo establecido en la normativa aplicable, también lo es que, se cuenta con un número significativo de bienes en desuso sin que se hayan realizado las bajas correspondientes.</p> <p>Recomendación Preventiva 03.</p> <p>La Unidad Fiscalizada deberá implementar acciones tendientes a:</p> <ul style="list-style-type: none">• Fortalecer los controles internos de los Centros de Costos para asegurar que todos los bienes inservibles o susceptibles de desincorporación sean identificados, clasificados y registrados oportunamente.• Establecer un procedimiento obligatorio de conciliación trimestral entre inventario físico, base administrativa y registros contables, previo a la presentación de solicitudes de baja.

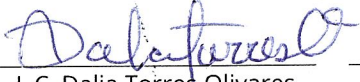
 L.C. Dalia Torres Olivares Auditora	 L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora	 L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría	 Contralmirante. C.G. D.E.M Roberto Hugo Orozco Tocaven Titular del Órgano Interno de Control
---	--	---	---

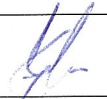
<div><div>Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small></div></div>	<div>Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos</div>	<div>Hoja N° 78 de 105 N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003 Número de Resultado: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A Riesgo: Bajo</div>	
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.		Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas	
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240		Programa Anual de Fiscalización: 2025	
Resultado con observación	Conclusión		
<p>de verificar que su manejo se realice conforme a la normativa aplicable en materia de inventarios, disposición final y baja de bienes muebles.</p> <p>Deber ser:</p> <p>De acuerdo con lo establecido en las Normas Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada publicadas el 30 de diciembre 2024, establecen lo siguiente:</p> <p>CAPITULO II REGISTRO Y AFECTACION</p> <p>CUARTA. - Para efectos del registro de los bienes en inventarios, éstos se clasifican en "instrumentales" y "de consumo", conforme a las definiciones contenidas en las fracciones VI y VII de la norma segunda, respectivamente.</p> <p>QUINTA.- La Secretaría emitirá y mantendrá actualizado el CABM. Las dependencias deberán solicitar a la Secretaría que determine la clasificación e incorporación de los bienes que adquieran, y que no estén considerados en dicho catálogo. Para tales fines, las dependencias, cuando sea necesario, remitirán a la Secretaría la siguiente información por escrito o utilizando tecnologías de la información, siempre que se garanticen los principios de fiabilidad, integridad e inalterabilidad:</p>	<ul style="list-style-type: none">Implementar un formato estandarizado de propuesta de baja, que obligue al responsable de activo fijo en cada Centro de Costos a documentar evidencia fotográfica, ubicación, número de inventario y causa de baja.Dar seguimiento desde Oficinas Centrales al cumplimiento de los Centros de Costos respecto a la entrega periódica de propuestas de baja, a fin de evitar acumulación de bienes inservibles y rezago administrativo <p>Fecha de firma: Ciudad de México, a 27 de noviembre de 2025.</p> <div> L.C. Roberto García de Santiago Director de Administración y Finanzas Universidad Marítima y Portuaria de México</div>		
<div> L.C. Dalia Torres Olivares Auditora</div>	<div> L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditora</div>	<div> L.C. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría</div>	<div> Contralmirante. C.G. D.E.M. Roberto Hugo Orozco Toral Titular del Órgano Interno de Control</div>

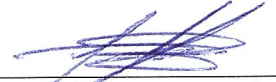
 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 79 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 03
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
		Monto por aclarar: N/A
		Monto por recuperar: N/A
		Riesgo: Bajo

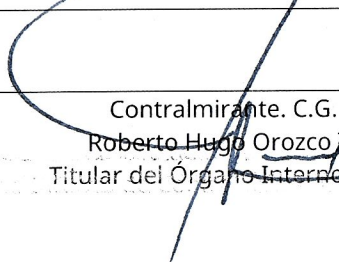
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>1. Solicitud de inclusión;</p> <p>2. Indicación de si son de propiedad federal. Se encuentran excluidos del CABM los bienes que se encuentran en arrendamiento puro o financiero, así como aquellos que no forman parte del título quinto de la Ley;</p> <p>3. Señalamiento de que no fueron localizados en el CABM;</p> <p>4. Nombre del bien sin marca, modelo, tamaño u otra especificación ya que en el CABM no contempla este tipo de especificaciones;</p> <p>5. Uso específico del bien y descripción física.</p> <p>6. Partida presupuestal con la cual se debe adquirir el bien de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto para la Administración Pública Federal;</p> <p>7. Datos de algún contacto para proporcionar información adicional, tales como nombre, cargo, correo electrónico y teléfono;</p> <p>8. Fotografía de los bienes en aquellos casos en que no son fácilmente identificables;</p> <p>9. Propuesta que de acuerdo a la estructura del CABM (grupo, subgrupo, etc.) se puede incluir para la clave del bien, y</p> <p>10. Otra que la dependencia estime apoyará a la identificación del bien</p> <p>La Secretaría informará sobre la procedencia del registro en el CABM, así como la clave asignada a los bienes en un plazo no mayor a quince días hábiles a partir de que se recibió la información mínima necesaria; en su caso, comunicará la clave identificada del CABM con la cual debe registrarse en el inventario de la dependencia</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Vocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 80 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Cuando los bienes se encuentren dentro de algún grupo que no les corresponda conforme al CABM, las dependencias deberán proceder únicamente a su reclasificación.

SEXTA. - A los bienes instrumentales debe asignárseles un número de inventario integrado por los dígitos del ramo presupuestal o la denominación o siglas de la dependencia, la clave que le corresponda al bien de acuerdo con el CABM, el progresivo que determine la propia dependencia y, en su caso, otros dígitos que faciliten el control del bien, tales como el año de adquisición y la identificación de la entidad federativa donde se localice. Los controles de los inventarios se llevarán en forma documental o electrónica y los números deberán coincidir con los que aparezcan etiquetados o emplacados en los bienes. Respecto de los bienes de consumo se llevará un registro global.

SEPTIMA. - Los bienes deben ser dados de alta en los inventarios a valor de adquisición. Los bienes que, en su caso, produzcan las dependencias se registrarán de acuerdo con su costo de producción y los semovientes al valor que se cotice en el mercado en la fecha de su adquisición, captura o nacimiento, según se trate. En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines administrativos de inventario por el responsable de los recursos materiales, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

OCTAVA. - En el caso de que la dependencia carezca del documento que acredite la propiedad del bien, el responsable de los recursos materiales procederá a

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 81 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

levantar acta en la que se hará constar que dicho bien es de propiedad federal y que figura en los inventarios respectivos. Cuando se extravíe la licencia, permiso o cualquier otra documentación necesaria para el uso o aprovechamiento del bien, se deberán realizar las gestiones conducentes a su reposición. Sin perjuicio de lo anterior, será responsabilidad de los Oficiales Mayores y equivalentes en las dependencias el establecer los controles que permitan la guarda y custodia de la documentación que ampare la propiedad de los bienes, los registros correspondientes y la que, por las características de cada bien, se requiera, de conformidad con las disposiciones legales respectivas.

NOVENA. - El responsable de los recursos materiales determinará a los servidores públicos encargados de operar los mecanismos de control de los bienes que se ingresen a la dependencia a través de áreas distintas del almacén.

DECIMA. - La afectación de los bienes deberá determinarse atendiendo a las necesidades reales para la prestación del servicio de que se trate, y se controlará a través de documentos respectivos, en los que se indicará el área, persona y/o servicio de asignación del bien. Los bienes deberán utilizarse exclusivamente para el servicio al que estén afectos. Para cambiar la afectación de un bien deberán modificarse los documentos correspondientes, dejando constancia del cambio.

DECIMA PRIMERA. - Los bienes instrumentales serán objeto de resguardo individual, medida que también podrá adoptarse en relación con los bienes de consumo en los casos en que esto sea factible y conveniente a juicio de las dependencias.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 82 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

DECIMA SEGUNDA. - Los Oficiales Mayores y equivalentes en las dependencias establecerán las medidas necesarias para realizar inventarios físicos totales cuando menos una vez al año y por muestreo físico cuando menos cada tres meses, cotejando los bienes contra los registros en los inventarios.

Cuando como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados, se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se levantará el acta administrativa a que se alude en el primer párrafo de la norma décima tercera y se notificará al Órgano Interno de Control a efecto de que, en su caso, se determinen las responsabilidades a que haya lugar, considerando para tal fin lo dispuesto en la norma quincuagésima segunda.

DECIMA TERCERA. - Cuando el bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, la dependencia deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir con los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso, procediéndose a la baja. En los casos de bienes robados, extraviados o siniestrados en los que se requiera la transmisión de dominio en favor de las aseguradoras, se procederá previamente a su desincorporación del régimen de dominio público, a través del acuerdo citado en la norma décima sexta.


DECIMA CUARTA. - En todos los casos de transferencia o donaciones en especie que reciban las dependencias se deberán cotejar el inventario indicado en los

L.C. Dalía Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

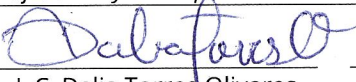
L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.F.M.
Roberto Hugo Orozco Togaven
Titular del Órgano Interno de Control

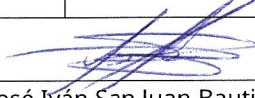
 <div>Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</div>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 83 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 03
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
		Monto por aclarar: N/A
	Monto por recuperar: N/A	
	Riesgo: Bajo	

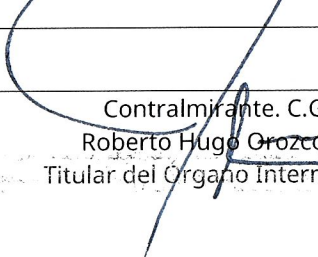
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>documentos respectivos con el físico. De encontrar diferencias éstas se harán constar en el acta administrativa de recepción. Asimismo, el responsable de los recursos materiales verificará que se entreguen los documentos legales que acrediten la propiedad de los bienes y, en su caso, los permisos que permitan su uso.</p> <p>DECIMA QUINTA. - En términos de lo dispuesto en el artículo 137 de la Ley, la contribución del comodato de bienes al cumplimiento de metas y programas del Gobierno Federal, así como los términos del control y seguimiento correspondientes, deberán hacerse constar en el contrato respectivo, el cual deberá ser suscrito por el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias u órganos desconcentrados.</p> <p>CAPITULO III DELACUERDO ADMINISTRATIVO DE DESINCORPORACION</p> <p>DECIMA SEXTA.- El acuerdo administrativo de desincorporación se hará constar por escrito. Este acuerdo debe ser autorizado de manera indelegable por el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias o el Titular del Órgano Desconcentrado. Dicho Acuerdo podrá incluirse en:</p> <p>a. En el Programa anual de disposición final de los bienes muebles. En este caso el citado acuerdo surtirá efectos en el momento de su disposición final. Para la formulación del programa en el anexo 1 se presenta un formato, así como el instructivo respectivo, mismos que pueden ser utilizados en su formulación.</p> <p>b. Tratándose de la donación, en la autorización que, en su caso, otorgue el Oficial Mayor o equivalente en las dependencias</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.F.M.
Roberto Hugo Orozco Tocavén
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 84 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Cuando se trate de los casos de donación que deben ser sometidos a autorización del Comité o Subcomité de Bienes Muebles, el acuerdo deberá obtenerse una vez que dichos órganos colegiados la autorizaron, salvo que se encuentre en el Programa a que se refiere el inciso a) de la presente Norma. Para fines del acuerdo a que se refiere esta Norma, podrán utilizarse los modelos que se presentan en los anexos 2A y 2B. Dicho acuerdo podrá referirse a uno o más bienes debidamente identificados de manera individual.

DECIMA SEPTIMA. - El acuerdo administrativo de desincorporación, únicamente es de aplicación en las dependencias. De igual forma la expedición del acuerdo sólo debe realizarse en los casos de enajenación o destrucción.

DECIMA OCTAVA. - También será necesario expedir el acuerdo administrativo de desincorporación en los casos a que se refieren el cuarto párrafo del artículo 131 de la Ley.

DECIMA NOVENA. - El acuerdo deberá formar parte del o los expedientes en los que se contenga la información relativa a la desincorporación patrimonial de los bienes, cuya documentación será conservada por el tiempo que establezcan las disposiciones legales.

CAPITULO IV DISPOSICION FINAL Y BAJA

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

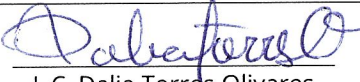
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control

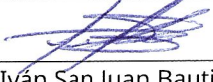
 <div>Buen Gobierno Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</div>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	85	de	105
		N° de Acto de Fiscalización:		2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003	
		Número de Resultado:		03	
		Monto fiscalizable:		N/A	
		Monto fiscalizado:		N/A	
		Monto por aclarar:		N/A	
Monto por recuperar:		N/A			
Riesgo:		Bajo			

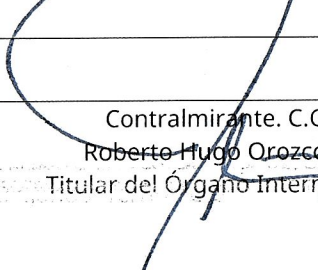
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>VIGESIMA. - El responsable de los recursos materiales debe establecer las medidas que sean necesarias para evitar la acumulación de bienes no útiles, así como desechos de los mismos.</p> <p>VIGESIMA PRIMERA. - Las dependencias procederán a la enajenación, transferencia o destrucción de sus bienes sólo cuando hayan dejado de serles útiles. El dictamen de no utilidad y la propuesta de disposición final del bien estarán a cargo de:</p> <p>a. La elaboración del dictamen de no utilidad. - Por el servidor público con rango no inferior a Subdirector adscrito al área técnica o a la encargada de los inventarios o almacenes, y</p> <p>b. La autorización del dictamen de no utilidad y la propuesta de disposición final. - Corresponderá de forma expresa al responsable de los recursos materiales, o al servidor público de la misma jerarquía en el que se delegue tal función en las delegaciones o representaciones en alguna entidad federativa o región, distinta a aquella en la que se encuentre la sede principal de la dependencia de que se trate</p> <p>El dictamen de no utilidad contendrá cuando menos:</p> <p>1. La identificación de los bienes no útiles. En este caso podrá anexarse una lista en la que se identifiquen dichos bienes; así como, en su caso, el número de inventario correspondiente;</p> <p>2. La determinación de si los bienes aún no son considerados como desecho, o bien se encuentran con esta característica;</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Pocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 86 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

3. La descripción de manera clara y contundente de porqué los bienes no son útiles, en términos de la norma segunda fracción VIII;

4. En su caso, la determinación de si se ubican en los supuestos del cuarto párrafo del artículo 131 de la Ley; 5. Fecha de elaboración, así como el nombre, cargo y firma de quien elabora y autoriza el dictamen de no utilidad, y 6. En su caso, otra información que se considere necesaria para apoyar el dictamen de no utilidad, tales como las normas emitidas conforme la Ley Federal sobre Metrología y Normalización; estudio costo beneficio, dictámenes elaborados por peritos, etc.

VIGESIMA SEGUNDA.- El Oficial Mayor o equivalente en las dependencias, autorizarán de manera indelegable, a más tardar el 31 de enero de cada ejercicio fiscal, el programa anual de disposición final de bienes. Este programa sólo podrá ser modificado por dichos servidores públicos y, las adecuaciones correspondientes podrán realizarse antes de concluir el ejercicio que corresponda. Las adecuaciones, podrán referirse, entre otros, a cambios en la disposición final o en la eliminación o adición de bienes o desechos. Una vez autorizado el programa debe difundirse, dentro de los cinco días hábiles siguientes a su autorización, en la página en internet de la dependencia.

VIGESIMA TERCERA. - Las dependencias procurarán efectuar la venta de sus bienes dentro de la circunscripción territorial o regional en donde se encuentren, por lo que, para determinar el procedimiento de venta aplicable en cada circunscripción, deberán tomar como referencia únicamente el monto del valor mínimo de dichos bienes, sin que la mencionada venta sea considerada como una acción para evitar la instrumentación de una licitación pública.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N°	87	de	105
N° de Acto de Fiscalización:	2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003		
Número de Resultado:	03		
Monto fiscalizable:	N/A		
Monto fiscalizado:	N/A		
Monto por aclarar:	N/A		
Monto por recuperar:	N/A		
Riesgo:	Bajo		

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>VIGESIMA CUARTA.- <i>Corresponderá a las dependencias verificar la capacidad legal y profesional de los valuadores distintos al Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, instituciones de crédito y corredores públicos que pretendan contratar. La vigencia del avalúo será determinada por el valuator de acuerdo con su experiencia profesional, sin que en ningún caso pueda ser menor a ciento ochenta días naturales. En su caso, se incluirá una fórmula o mecanismo para actualizar el avalúo. Las dependencias no deberán ordenar la práctica de avalúos respecto de los desechos de bienes comprendidos en la lista. Cuando se considere que el valor incluido en dicha lista no refleja las condiciones prevalecientes en el mercado, el responsable de los recursos materiales debe comunicarlo a la Secretaría. En los avalúos que se emitan debe establecerse únicamente el valor comercial el cual se define como el valor más probable estimado, por el cual un bien se intercambiaría en la fecha del avalúo entre un comprador y un vendedor actuando por voluntad propia, en una operación sin intermediarios, con un plazo razonable de exposición donde ambas partes actúan con conocimiento de los hechos pertinentes, con prudencia y sin compulsión. Cuando se demuestre que los avalúos no fueron emitidos en los términos establecidos en el contrato respectivo o se incurrió en prácticas indebidas, los valuadores serán sancionados en términos de las disposiciones legales correspondientes.</i></p> <p>VIGESIMA QUINTA. - <i>El valor mínimo considerado deberá estar vigente cuando menos hasta la fecha en que se difunda o publique la convocatoria o en la fecha en que se entreguen las invitaciones a cuando menos tres personas, según sea el caso. En los casos de adjudicación directa, permuta o dación en pago, el valor</i></p>	

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Totaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 88 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

mínimo deberá estar vigente en la fecha en que se formalice la operación respectiva.

VIGESIMA SEXTA. - Para determinar el valor mínimo de venta en el caso de vehículos, las dependencias deberán:

I. Aplicar la Guía EBC o Libro Azul (Guía de Información a Comerciantes de Automóviles y Camiones y Aseguradores de la República Mexicana), edición mensual o trimestral que corresponda, a fin de establecer el valor promedio de los vehículos, el cual se obtendrá de la suma del precio de venta y el precio de compra dividido entre dos;

II. Verificar físicamente cada vehículo llenando el formato que para tal efecto se presenta en el anexo 3 a las presentes Normas, con la finalidad de obtener el factor de vida útil de los vehículos, mismo que resultará de la aplicación de las puntuaciones respectivas de cada uno de los conceptos de dicho formato, y

III. Multiplicar el factor de vida útil por el valor promedio obtenido

Cuando se trate de vehículos cuyos valores no aparezcan en la Guía EBC o Libro Azul (Guía de Información a Comerciantes de Automóviles y Camiones y Aseguradores de la República Mexicana), o bien de aquellos que debido al servicio al cual fueron afectos hubieren sufrido modificaciones y sus características no estén plenamente identificadas en el mencionado documento, como pueden ser, entre otros, camiones con cajas de carga, pipas-tanque y ambulancias, su valor será determinado mediante avalúo. Cuando los vehículos, por su estado físico, se consideren como desecho ferroso, la determinación de su valor mínimo deberá obtenerse con base en la lista. En el supuesto de que los

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 89 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

vehículos se encuentren con los motores desviados, las transmisiones o tracciones dañadas, o que para su uso se requiera efectuar reparaciones mayores, el valor correspondiente se determinará a través de avalúo, salvo que se encuentren en el estado físico que se indica en el párrafo precedente. El responsable de los recursos materiales designará a los servidores públicos encargados de obtener el valor mínimo de los vehículos, conforme a lo dispuesto en esta Norma.

TRIGESIMA NOVENA.- Tratándose de la venta de desechos generados periódicamente, su desincorporación patrimonial debe realizarse de manera oportuna a través del procedimiento que corresponda, sin fraccionarlos, mediante contratos con vigencia de hasta un año. Para el caso de una vigencia mayor se requerirá la previa autorización del Comité o Subcomité, sin que pueda exceder de dos años. En su caso deberá pactarse la obligación de ajustar los precios en forma proporcional a las variaciones que presente la lista o el índice que se determine. La falta de retiro oportuno de los bienes podrá ser motivo de rescisión del contrato.

CUADRAGESIMA. - Las dependencias harán el entero del producto de la venta a la Tesorería de la Federación, y posteriormente podrán solicitar su recuperación, conforme a lo establecido en las disposiciones legales aplicables.

CUADRAGESIMA PRIMERA.- Las donaciones deberán formalizarse mediante la celebración de los contratos respectivos. En el clausulado se establecerán las previsiones para que los bienes se destinen al objeto para el que fueron donados. En ningún caso procederán donaciones para su posterior venta por el donatario,

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 90 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

al menos durante un año posterior a la firma del contrato. En los casos en que la donación requiera de la autorización de la Secretaría, se remitirá al menos lo siguiente:

- 1. Solicitud por escrito;*
- 2. Identificación del donatario y la determinación de que se ajusta a los sujetos señalados en el artículo 133 de la Ley. Cuando se trate de asociaciones de beneficencia o asistencia, educativas o culturales, así como las que prestan algún servicio asistencial público, copia simple del acta constitutiva de dichas asociaciones o sociedades y sus reformas. En ningún caso procederán donaciones a asociaciones o sociedades de las que formen parte el cónyuge o los parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, del o los servidores públicos que en cualquier forma intervengan en la donación;*
- 3. Copia del dictamen de no utilidad de los bienes;*
- 4. Constancia del dictamen favorable del Comité o Subcomité respectivo; 5. Copia de la autorización del Oficial Mayor o equivalente en las dependencias o del Titular del Órgano Desconcentrado;*
- 6. Copia del acuerdo administrativo de desincorporación, y*
- 7. Relación de los bienes a donar y su valor (indicando si se llevará a cabo a valor de adquisición o de inventario, uno u otro).*

En todo caso, la responsabilidad será del Secretario Ejecutivo del Comité o Subcomité correspondiente, así como de la veracidad de la información remitida a la Secretaría.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralor ante. C.G./D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 91 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
---------------------------	------------

CUADRAGESIMA SEGUNDA. - La transferencia de bienes no entraña transmisión de dominio, por lo que operará exclusivamente entre dependencias.

CUADRAGESIMA TERCERA.- Las dependencias podrán llevar a cabo la destrucción de bienes cuando:

- Por sus características o condiciones entrañen riesgo en materia de seguridad, salubridad o medio ambiente;
- Exista respecto de ellos disposición legal o administrativa que la ordene;
- Exista riesgo de uso fraudulento, o IV. Habiéndose agotado los procedimientos de enajenación viables, no exista persona interesada.

La configuración de cualquiera de las hipótesis señaladas deberá acreditarse fehacientemente. En los supuestos a que se refieren las fracciones I y II, las dependencias deberán observar las disposiciones legales o administrativas aplicables y la destrucción se llevará a cabo en coordinación con las autoridades competentes, de requerirse normativamente. Las dependencias invitarán a un representante del órgano interno de control al acto de destrucción de bienes, del que se levantará acta para constancia, misma que será firmada por los asistentes.

CUADRAGESIMA CUARTA.- Los actos de disposición final que realicen las dependencias en sus representaciones fuera del territorio nacional, se regirán en lo procedente por la Ley y estas Normas, sin perjuicio de lo dispuesto por la legislación del lugar donde se lleven a cabo. Para el caso específico de avalúos,

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 92 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

las dependencias los podrán obtener de instituciones u otros terceros capacitados legalmente para ello, según las disposiciones que resulten aplicables en el país de que se trate. Asimismo, para la determinación del valor de sus vehículos, podrán utilizar publicaciones equivalentes a la Guía EBC (Libro Azul) u otras referencias idóneas, dejando constancia de ello en el expediente respectivo.

CUADRAGESIMA QUINTA.- Sólo después de que se haya formalizado y consumado la disposición final de los bienes conforme a estas Normas y demás disposiciones aplicables, procederá su baja, la que también se deberá llevar a cabo cuando el bien se hubiere extraviado en definitiva, robado o entregado a una institución de seguros como consecuencia de un siniestro, una vez pagada la suma correspondiente. Las dependencias deberán registrar las bajas que efectúen, señalando su fecha, causas y demás datos necesarios para conocer con precisión la disposición final de los bienes de que se trate. En el caso de muerte de semovientes susceptibles de enajenación, su baja procederá hasta que ésta se haya realizado. Las dependencias deberán informar a la Secretaría, dentro de los primeros diez días hábiles de los meses de enero, abril, julio y octubre de cada año, sobre la baja de sus bienes. Dicho informe deberá requisitar en el formato que para tal efecto se anexa con el número 4 a estas normas y se referirá a los bienes dados de baja durante el trimestre inmediato anterior.

CUADRAGESIMA OCTAVA. - Los documentos esenciales a que se refiere el penúltimo párrafo del artículo 141 de la Ley, son:

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 93 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>I. Dictamen de no utilidad para los casos de enajenación y transferencia; II. Solicitud o conformidad para donación, permuta, dación en pago, transferencia o comodato de bienes, suscrita por él o los interesados;</p> <p>III. Constancias que acrediten debidamente la contribución del comodato con los programas del Gobierno Federal, así como la estrategia de control y seguimiento correspondiente;</p> <p>IV. Constancias que acrediten la procedencia e idoneidad de los solicitantes para ser beneficiarios en los términos de los diversos supuestos previstos por la Ley, y</p> <p>V. Relación de los bienes objeto de la operación y sus valores (de adquisición; de inventario; valor mínimo o de avalúo, según resulte aplicable).</p> <p>CUADRAGESIMA NOVENA.- En términos de lo dispuesto en los artículos 140 y 141 de la Ley, los integrantes del Comité tendrán las siguientes funciones y responsabilidades:</p> <p>I. Presidente: Proponer al Comité el orden del día de las reuniones ordinarias y extraordinarias; coordinar y dirigir las reuniones del Comité y convocar, sólo cuando se justifique, a reuniones extraordinarias;</p> <p>II. Secretario Ejecutivo: Vigilar la correcta expedición del orden del día y del listado de los asuntos que se tratarán, incluyendo los documentos de apoyo necesarios; remitir a cada integrante del Comité la documentación de los asuntos a tratar en la reunión a celebrarse, así como levantar el acta correspondiente a cada sesión. También se encargará de registrar los acuerdos y realizar su seguimiento, de resguardar la documentación inherente al funcionamiento del Comité, y de aquellas otras que le encomienden el Presidente o el Comité. Para el mejor desempeño de sus funciones y responsabilidades, el Secretario Ejecutivo</p>	

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 94 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

podrá auxiliarse de un Secretario Técnico, quien asistirá a las reuniones del Comité con derecho a voz y no a voto;

III. Vocales: Enviar al Secretario Ejecutivo los documentos de los asuntos que a su juicio deban tratarse en el Comité; analizar la documentación de la reunión a celebrarse; aprobar, en su caso, el orden del día; votar los asuntos con base en las constancias que obren en la carpeta de trabajo respectiva y realizar las demás funciones que les encomienden el Presidente o el Comité, y

IV. Asesores: Prestar oportuna y adecuada asesoría al Comité en el ámbito de su competencia. Los asesores no deberán firmar ningún documento que contenga cualquier decisión inherente a las funciones del Comité; únicamente suscribirán las actas de cada sesión como constancia de su participación

QUINCAGESIMA.- De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 140 y 141 de la Ley, las reuniones de los Comités se realizarán conforme a lo siguiente:

I. Las ordinarias se efectuarán mensualmente, siempre que existan asuntos a tratar. Sólo en casos justificados, a solicitud del Presidente del Comité o de la mayoría de sus miembros, se realizarán sesiones extraordinarias;

II. Invariablemente se deberá contar con la asistencia del servidor público que funja como Presidente del Comité o de su suplente. Se entenderá que existe quórum cuando asistan como mínimo la mitad más uno de los miembros con derecho a voto; las decisiones se tomarán por mayoría; en caso de empate, quien presida tendrá voto de calidad;

III. Se considerará como asistencia la participación de los miembros del Comité a través de videoconferencias en tiempo real, lo cual deberá hacerse constar en el acta respectiva, recabándose en su oportunidad las firmas correspondientes;

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contratante. C.G./D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 95 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

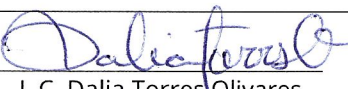
IV. El orden del día y los documentos correspondientes de cada sesión se entregarán a los integrantes del Comité cuando menos con dos días hábiles completos de anticipación para reuniones ordinarias, y de un día hábil completo para las extraordinarias. Dicha información podrá ser remitida utilizando medios magnéticos o a través de correo electrónico, siempre y cuando se cumpla con los plazos establecidos.

V. Los asuntos que se sometan a la consideración del Comité se presentarán en formatos que contengan la información resumida de los casos a tratar en cada sesión, los que firmarán, en su caso, los miembros asistentes que tengan derecho a voz y voto. De cada sesión se levantará acta, la cual invariablemente deberá ser firmada por todos los que hubiesen asistido, y

VI. No se requerirá que al inicio de cada ejercicio fiscal se lleve a cabo el protocolo de instalación o reinstalación del Comité; bastará que cada año se reinicie la numeración de las sesiones correspondientes.

QUINCUGESIMA PRIMERA. - Para establecer Subcomités en los órganos desconcentrados, delegaciones o representaciones, se requerirá la autorización del Comité de la dependencia. Estos Subcomités operarán con las facultades que les asigne el Comité de la dependencia, el que establecerá su integración, funciones específicas y la forma y términos en que deberán informarle de sus actividades.

CAPITULO VI DISPOSICIONES FINALES


L.C. Dalia Torres Olivares

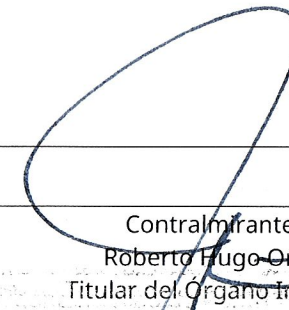
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría


Contralor

Contralor. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 96 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

QUINCAGESIMA SEGUNDA. - Cuando un servidor público extravié un bien, la Secretaría, a través del órgano interno de control, podrá dispensar el fincamiento de las responsabilidades en que incurra, cumpliendo con los términos y condiciones establecidos en el artículo 48 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal, siempre que el responsable resarza el daño ocasionado, mediante la reposición del bien con uno igual o de características similares al extraviado, o haga el pago del mismo al valor que rija en ese momento en el mercado para un bien igual o equivalente.

QUINCAGESIMA TERCERA. - Los participantes que adviertan actos irregulares durante los procedimientos de venta podrán solicitar al órgano interno de control en la dependencia se aplique el recurso de revisión establecido en la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, a efecto de que éste determine lo conducente en términos de las previsiones de dicha Ley y, en su caso, imponga las sanciones previstas en la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.


QUINCAGESIMA CUARTA. - Las dependencias conservarán en forma ordenada y sistemática toda la documentación relativa a los actos que realicen conforme a las Normas, cuando menos por un lapso de cinco años, excepto la documentación contable, en cuyo caso se estará a lo previsto por las disposiciones aplicables.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 97 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 03
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
	Monto por aclarar: N/A	
	Monto por recuperar: N/A	
	Riesgo: Bajo	

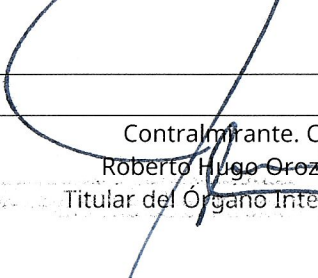
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>Ser:</p> <p>El Grupo Auditor realizó la revisión de la información proporcionada por el Fideicomiso con el fin de verificar que la disposición final de bienes muebles se haya efectuado conforme a la normatividad vigente, comprobando la existencia del Programa Anual de Disposición Final, la correcta integración y funcionamiento del Comité de Bienes Muebles, así como la emisión y autorización adecuada de los acuerdos administrativos de desincorporación.</p> <p>1. Programa anual de disposición final de bienes.</p> <p>Se constató que el Programa Anual de Disposición Final de Bienes Muebles 2024 fue formalmente aprobado por los integrantes del Comité de Bienes Muebles mediante el Acuerdo CBM/004/2024, conforme al Acta de la Primera Sesión Ordinaria 2024, con lo cual se subsana la observación inicial sobre la falta de autorización</p> <p>La Entidad proporcionó evidencia documental que demuestra la publicación y difusión del PADFB en la página oficial de internet del Fideicomiso, cumpliendo con el principio de transparencia.</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralor ante. C.G. D.E.M
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 98 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

Sin embargo, se encontraron deficiencias en la operación del PADFB como a continuación se detalla:

Escuela Náutica Mercante de Veracruz "Cap. Alt. Fernando Silíceo y Torres"

- Se observó acumulación de bienes en desuso, colchones y mobiliario deteriorado almacenados sin diagnóstico técnico, dictamen de baja ni registro en el proceso de disposición final.
- Se identificó el uso inadecuado de espacios educativos como bodegas, sin control ni procedimientos establecidos para la clasificación, registro y baja de bienes.
- Lo anterior evidencia **falta de implementación del PADFB y ausencia de procedimientos de baja y control de bienes inservibles.**

Escuela Náutica Mercante de Tampico "Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González"

- Se localizaron bienes obsoletos, consumibles caducos y activos en mal estado almacenados en áreas como la "Casa de Humo" y la "Capilla", esta última con restricción por daños estructurales.
- No se encontró evidencia de la aplicación de diagnósticos técnicos, dictámenes de baja o acciones del proceso de disposición final.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. P.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 99 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<ul style="list-style-type: none">Se detectaron movimientos de bienes entre áreas sin notificación al almacén, lo que genera descontrol en registros y dificulta la identificación de responsables.Se constató que los bienes identificados para baja no cumplen con los requisitos mínimos de clasificación, conservación y custodia, contraviniendo la normativa en materia. <p>Oficinas Centrales</p> <ul style="list-style-type: none">No se ha realizado una inspección técnica integral que permita identificar los bienes obsoletos o no útiles para el servicio.La ausencia de dicho proceso ocasiona la acumulación de bienes en desuso y limita la aplicación del PADFB. <p>Escuela Náutica Mercante de Mazatlán "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo"</p> <p>Del análisis efectuado a la información proporcionada mediante oficio DG/564/2025 sobre desincorporaciones realizadas en 2024, se verificó que, del total de 224 bienes dados de baja, 96 bienes continúan reportándose en la Cuenta Pública, lo cual evidencia:</p>	

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 100 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Inconsistencias entre los registros contables y el inventario físico.
- Omisiones en la actualización de los sistemas institucionales posteriores a la desincorporación.
- Incumplimiento de las Bases Generales para el proceso de disposición final.
- Acumulación de bienes no identificados y falta de clasificación

Durante el recorrido en instalaciones se observó una **gran cantidad de bienes concentrados en un almacén identificados como "para baja"**, sin:

- Etiquetado,
- Registro,
- Diagnóstico técnico,
- Dictamen de desincorporación.

Lo anterior impide acreditar su situación real y limita el ejercicio de control sobre los activos institucionales.

Centro de Educación Náutica de Campeche

Durante el recorrido realizado al Centro de Educación Náutica de Campeche se identificaron bienes en muy mal estado, en su mayoría ubicados en una cabina denominada galería; sin embargo, algunos no cuentan con un número de inventario, lo cual refleja un claro incumplimiento de las normas

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralor. C.G. D.E.M

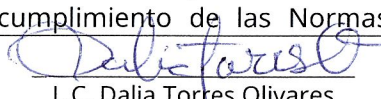
Roberto Hugo Orozco Pucaven

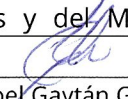
Titular del Órgano Interno de Control

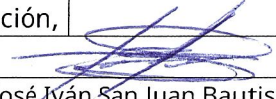
 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México Cédula de Resultados Definitivos	Hoja N°	101	de	105
		N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003			
		Número de Resultado: 03			
		Monto fiscalizable: N/A			
		Monto fiscalizado: N/A			
		Monto por aclarar: N/A			
		Monto por recuperar: N/A			
		Riesgo:		Bajo	

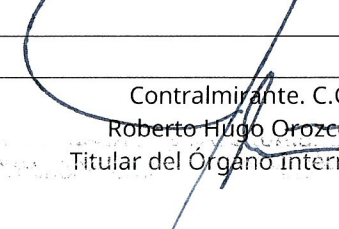
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025


Resultado con observación	Conclusión
<p>generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, además la base de datos proporcionada no cuenta con el total de bienes registrados, los números de inventarios no corresponden y la ubicación es distinta a la registrada, de igual forma la descripción no corresponde a las características físicas observadas.</p> <p>De la información proporcionada mediante oficio DG/564/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 referente a las desincorporaciones realizadas en 2024, se verificó que dichos bienes no se continuaran reportado en la cuenta pública, encontrando que, del total de 84 bienes desincorporados, 54 bienes aún se siguen reportando.</p> <p>A la fecha no se ha realizado ninguna desincorporación lo que refleja un mal control para realizar la disposición final y baja de los bienes e incumplimiento con lo dispuesto en Capítulo III Disposición Final y Baja de las Bases generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles del Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.</p> <p>2. Comité de Bienes Muebles</p> <p>Se constató que el Comité de Bienes Muebles, opera en estricto cumplimiento de las Normas Generales y del Manual de Integración,</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora



L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría



Contralmirante. C.G. P.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 102 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 03
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
		Monto por aclarar: N/A
		Monto por recuperar: N/A
		Riesgo: Bajo

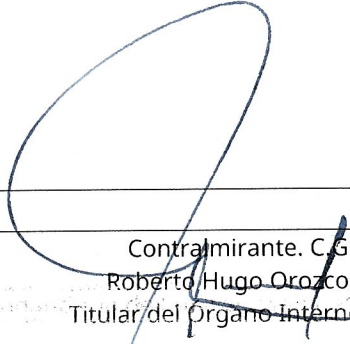
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025


Resultado con observación	Conclusión
<p>mostrando formalidad en sus sesiones, sistematicidad en el seguimiento de acuerdos.</p> <p>El Comité de Bienes Muebles sesionó conforme al calendario institucional, celebrando sesiones ordinarias como la Primera, Segunda, Quinta, Sexta, Octava, Novena y Décima Sesión de 2024, todas documentadas con convocatorias, órdenes del día y actas debidamente integradas.</p> <p>Sin embargo, se detectó un riesgo operativo crítico derivado de la falta de preparación y presentación de solicitudes de baja por parte de los Centros de Costo, como a continuación se expone:</p> <p>Discrepancias Masivas en Inventarios</p> <p>Se observó una diferencia significativa entre:</p> <ul style="list-style-type: none">• Los bienes inservibles físicamente identificados en auditoría,• Las propuestas masivas de baja para 2025,• Los reportes de desincorporaciones efectivamente realizadas en 2024.• El CBM sí opera y sí aprueba lo que se le presenta; sin embargo, los Centros de Costo no generan ni presentan oportunamente las solicitudes de baja.• No concilian inventarios ni ejecutan diagnósticos técnicos.• La mayor parte de los bienes inservibles nunca llega a la mesa del Comité.	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora



L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría



Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control


 Buen Gobierno <small>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno</small>	Órgano Interno de Control Específico	Hoja N° 103 de 105
	Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México	N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
	Cédula de Resultados Definitivos	Número de Resultado: 03
		Monto fiscalizable: N/A
		Monto fiscalizado: N/A
	Monto por aclarar: N/A	
	Monto por recuperar: N/A	
	Riesgo: Bajo	

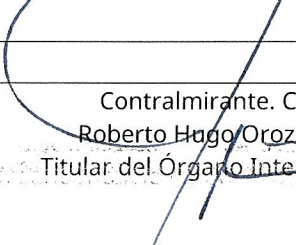
Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.	Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas
Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240	Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación	Conclusión
<p>Esto representa un cuello de botella administrativo en la fase previa a la aprobación formal, totalmente ajeno al funcionamiento del Comité de Bienes Muebles.</p> <p>En consecuencia, genera una falta de control en:</p> <ul style="list-style-type: none">• Reportes distorsionados en la Cuenta Pública,• Acumulación de bienes obsoletos,• Falta de certeza sobre la correcta disposición final de los activos institucionales. <p>Estas omisiones contravienen lo dispuesto en la Norma Segunda, fracción VIII, que obliga a los responsables de los Centros de Costo a sanear, depurar y mantener actualizado su inventario de bienes muebles.</p> <p>3. Desincorporación</p> <p>Mediante oficio DAF/1026/2025 de fecha 01 de octubre la entidad, remitió a esta Titularidad la pólizas y bajas realizadas durante el ejercicio 2024, de la revisión realizada permite concluir que el proceso de desincorporación cumple adecuadamente con el requisito de contar con un acuerdo administrativo de baja debidamente documentado y autorizado por el servidor público facultado, en apego a la normativa aplicable.</p>	


L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora


L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora


L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría


Contralmirante. C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocayen
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 104 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

La evidencia proporcionada demuestra que:

- Los acuerdos de desincorporación se encuentran **formalmente documentados por escrito** en las Actas de Sesiones Ordinarias del Comité de Bienes Muebles, las cuales constituyen el instrumento jurídico-administrativo que avala la baja de los bienes muebles.
- Las bajas fueron **expresamente aprobadas por el órgano colegiado competente**, tal como consta en los acuerdos específicos incluidos en diversas sesiones.

Número de Acuerdo	Sesión Ordinaria	Fecha de Aprobación	Resumen del Acuerdo
CBM/006/2024	Segunda Sesión	29 de febrero de 2024	Baja de 158 bienes muebles de la Escuela Náutica Mercante de Mazatlán
CBM/010/2024	Quinta Sesión	29 de mayo de 2024	Baja por destrucción/incineración de 111 bienes/54 Kg de papel archivo del Centro de Educación Náutica de Campeche.

- Las Actas están **suscritas por los servidores públicos facultados**, incluyendo a la Presidencia, Secretaría Ejecutiva, Vocales y Asesores del Comité, lo que legitima la autorización.

L.C. Dalia Torres Olivares
Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista
Titular del Área de Auditoría

Contralmirante, C.G. D.E.M.
Roberto Hugo Orozco Tocaven
Titular del Órgano Interno de Control



Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Órgano Interno de Control Específico

Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja N° 105 de 105
N° de Acto de Fiscalización: 2025-02-OIC-13-J4V-AFC-003
Número de Resultado: 03
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

Ente: Fideicomiso Universidad Marítima y Portuaria de México.

Unidad Fiscalizada: Dirección de Administración y Finanzas

Acto de Fiscalización: Auditoría de Cumplimiento con clave 240

Programa Anual de Fiscalización: 2025

Resultado con observación

Conclusión

- Los **oficios de dirección, pólizas contables y listados de bienes** refuerzan y enlazan documentalmente la aprobación del Comité con la ejecución operativa y contable de la baja, acreditando la trazabilidad del trámite.
- En los inventarios y archivos de baja se hace referencia explícita al acta que aprueba la desincorporación, lo que confirma la formalidad del proceso y su alineación con los criterios de la normativa vigente.

III. Aclaración de la Unidad Fiscalizada: Se informa que no se recibió respuesta de parte de la Unidad Fiscalizada a las Cédulas de Resultados Preliminares dadas a conocer mediante Juna de fecha 18 de noviembre de 2025.

IV. Fecha de Elaboración: 27 de noviembre de 2025.

L.C. Dalia Torres Olivares

Auditora

L.C. Maribel Gaytán Gómez

Auditora

L.C. José Iván San Juan Bautista

Titular del Área de Auditoría

Contralmirante. C.G. D.E.M

Roberto Hugo Orozco Tocaven

Titular del Órgano Interno de Control