

SFP



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 1 de 2
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas de la Subdirección de Administración de la Marina Mercante Nacional

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

Oficio No. 09/225/

0277 /2016

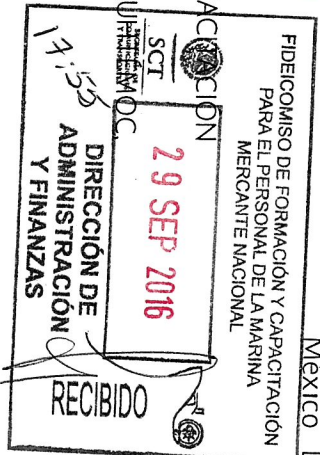
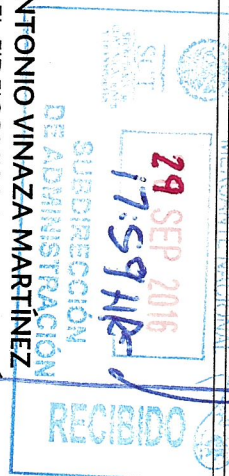
México, D.F., a 29 de septiembre de 2016

CAP. ALT. MARCO ANTONIO VINAZA MARTINEZ

DIRECTOR GENERAL DEL FIDECOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL.

CUERNAVACA N° 5, COLONIA CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06140, CIUDAD DE MÉXICO

P R E S E N T E.



En relación con la orden de auditoría N° 09/225/0214/2016 de fecha ocho de agosto de dos mil dieciséis, y en apego a los artículos: 37 fracciones VIII y IX y 44 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 62 fracciones II y III de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 34 del Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 305, 307, 309 y 311 fracción V del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 79 fracción IX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; Numerales 5, 14 y 21 de las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección; y del Programa Anual de Auditoría 2016, se adjunta el informe de la auditoría N° 05/2016 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)", practicada a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Administración.

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:

SFP



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 2 de 2
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

- 1) **Inadecuado control de las actividades que realizan las áreas**
- 2) **Incumplimiento a las disposiciones normativas en la contratación de prestadores de servicios personales**

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 Auditada en las cédulas de observaciones correspondientes. 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

LIC. FRANCISCO JOSÉ MÁRQUEZ AGUILAR

C.p.p. Lic. Guadalupe Gutiérrez Flegozo. - Directora de Administración y Finanzas. - FIDENA. - Presente.

Arq. Alberto Aguirre Bosch. - Subdirector de Administración. - FIDENA. - Presente

FJMA/MGG

Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 1 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

ÍNDICE

I.	Antecedentes de la Auditoría	2
II.	Objeto y período revisado	3
III.	Resultado de los Trabajos Desarrollados	5
IV.	Conclusión	6
V.	Cédulas de Observaciones	7

Página

Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 2 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

I. ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA

Con fundamento en el artículo 37 fracciones VIII y IX y 44 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal: 62 fracciones II y III de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 34 del Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 305, 307, 309 y 311 fracción V del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 79 fracción IX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; Numerales 5, 14 y 21 de las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección; y del Programa Anual de Auditoría 2016, se emitió la orden de auditoría número 09/225/0214/2016 de fecha ocho de agosto de dos mil dieciséis, dirigida al Cap. Alt. Marco Antonio Vinaza Martínez, Director General del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA), hecho que se hace constar en el acta de inicio de auditoría que al efecto se formuló.

La auditoría dio inicio a partir del ocho de agosto de dos mil dieciséis, con el levantamiento del acta de inicio y terminó en la fecha señalada en el oficio de envío del presente informe de auditoría. Para tal efecto, se comisionó a los auditores públicos C.C. Maribel Gaytán Gómez y Blanca Aurora Sánchez Espinosa, así como al Lic. Francisco José Márquez Aguilar como Jefe de grupo.

La auditoría 05/2016 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)" se realizó a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Administración, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada contratación del personal que presta servicios de asesoría en el Fideicomiso; revisando que la planeación, organización, ejecución, control y registro de las erogaciones efectuadas, evidencien un óptimo manejo de los recursos asignados a la Entidad.

Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 3 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09 225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

II. OBJETO Y PERÍODO REVISADO

III.1 OBJETO

Los propósitos que se persiguieron con la ejecución de la auditoría desde la planeación fueron:

- Revisar que la contratación de personal realizada bajo el capítulo 3000 "Servicios Personales" se haya realizado en apego a la normatividad.
- Verificar que el presupuesto correspondiente al capítulo 3000 "Servicios Personales" se haya ejercido adecuadamente.
- Verificar que las dictaminaciones correspondientes hayan sido aprobadas por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Fideicomiso.
- Verificar que el servicio prestado por el personal contratado se haya otorgado a entera satisfacción del Fideicomiso



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 4 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

II.2 PERIODO REVISADO

Con apego a las Normas Generales de Auditoría Pública, al Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de junio de 2010, a la Guía General de Auditoría Pública emitida por la Secretaría de la Función Pública, se determinó una muestra del 40% del personal contratado bajo el capítulo 3000 "Servicios Personales", a la cual se aplicaron los procedimientos de auditoría que establece la normatividad en comentario; 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 entidad, de igual forma se inspeccionó e investigó respecto de los documentos con objeto de cerciorarse de la existencia y autenticidad de los mismos.

Asimismo se efectuó un análisis de los expedientes de las contrataciones de prestadores de servicios personales realizadas por el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional durante el ejercicio 2015.

El periodo revisado comprendió del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil quince.



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 5 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS

Como consecuencia de la aplicación de los diversos procedimientos de auditoría se detectaron las siguientes omisiones o deficiencias:

➤ **Inadecuado control de las actividades que realizan las áreas**

De la revisión a una muestra de expedientes de contratación, se detectó que existen expedientes que no cuentan con la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales; asimismo, hay pagos efectuados a prestadores de servicios que no presentaron el respectivo reporte de actividades que acredite que el servicio se prestó a entera satisfacción del Fideicomiso.

➤ **Incumplimiento a las disposiciones normativas en la contratación de prestadores de servicios personales**

No se cumplió con los criterios de eficiencia, eficacia y economía en la justificación para el procedimiento de excepción a la licitación pública para la contratación de prestadores de servicios personales.



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 6 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

IV. CONCLUSIÓN

Conforme al análisis efectuado a la documentación proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Administración del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional, así como al resultado de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría se determinaron 2 (dos) observaciones, de las cuales una es de bajo riesgo y una de mediano riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la auditoría 05/2016 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)", este Órgano Interno de Control opina que la Unidad Auditada presenta deficiencias en su control interno que deben ser subsanadas para coadyuvar al logro de los objetivos y metas institucionales.

Es necesario que el Fideicomiso adopte las medidas correspondientes que permitan un mejor manejo de los recursos de la Entidad, realizando la contratación de prestadores de servicios personales en estricto apego a las disposiciones normativas aplicables.

SFP
SECRETARÍA DE
LA FISCALÍA PÚBLICA



Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

Hoja N°: 7 de 38
No. de auditoría: 05/2016

Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Administración

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 700 "Actividades Específicas Institucionales (Asesorías)"

V. CEDULAS DE OBSERVACIONES.



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 8 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: 1,446 Miles
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)	

INADECUADO CONTROL DE LAS ACTIVIDADES QUE RELIZAN LAS ÁREAS.

Se efectuó la revisión de una muestra de las contrataciones de prestadores de servicios personales, detectándose que existen expedientes que carecen de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales (**Anexo I**), no obstante que en el apartado de "DECLARACIONES" se establece que el Prestador del Servicio ha exhibido la "Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales" con lo cual se pretende probar que éste se encuentra al corriente de tales obligaciones.

De igual forma se detectó la existencia de 12 contratos de prestadores de servicios personales, cuya facturación carece de la evidencia documental que acredite que el servicio fue realizado a entera satisfacción del Fideicomiso (**Anexo II**), incumpliendo con la Cláusula Tercera "Forma de Pago", y Anexo "A" Alcance de los Servicios, que señala lo siguiente:

RECOMENDACIONES:
CORRECTIVA:
 El Fideicomiso deberá aclarar la razón por la cual se carece de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en los expedientes relacionados en el cuerpo de esta observación.

De igual forma, deberá justificar el motivo por el que se efectuaron pagos sin contar con la evidencia documental que acredite que el servicio se prestó a entera satisfacción del Fideicomiso

PREVENTIVA:
 El Fideicomiso deberá establecer controles de supervisión a efecto de verificar que los prestadores de servicios personales presenten la documentación requerida para formalizar la respectiva contratación.

Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor

27/09/2016

Fecha de Elaboración

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Revisión

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 9 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)	

<p>5.- Área para la prestación de factura y trámite de pago.</p> <p>'El Proveedor' presentará su factura para validación junto con el reporte de actividades ante el "área adscrita" dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente al que haya prestado los servicios..."</p> <p>Al respecto, el artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público establece lo siguiente:</p> <p>"Artículo 51. La fecha de pago al proveedor estipulada en los contratos quedará sujeta a las condiciones que establezcan las mismas; sin embargo, no podrá exceder de veinte días naturales contados a partir de la entrega de la factura respectiva, previa entrega de los bienes o prestación de los servicios en los términos del contrato.</p>	<p>Adicionalmente se deberán instaurar controles que garanticen que todos los pagos realizados correspondan a servicios efectivamente prestados.</p> <p>FECHA COMPROMISO:</p> <p><i>De atender en los días 45 días hábiles, quedare gustos Feijoo</i> <i>29 de Septiembre 2016.</i></p>
---	--

<p>C. Blanca Aurora Sánchez Espinoza Auditor</p> <p>27/09/2016</p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control</p> <p>28/09/2016</p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control</p> <p>28/09/2016</p>
--	--	--

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 10 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: 1,446 Miles
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

FUNDAMENTO LEGAL

- Artículos 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
- Artículo 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público

Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor

27/09/2016

Fecha de Elaboración

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Revisión

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Autorización

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 11 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO I
"Relación de expedientes que carecen de Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Conocimientos Y Capacidad Profesional	Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales
				Inicio	Termino		
1	DAF/011/15	Horacio Enrique Castellanos Torres	Inspector Lider	02/01/2015	31/03/2015	✓	*
2	DAF/043/15	Óscar González Morales	Servicios de desarrollo de campaña de difusión digital de la Maestría en Ciencias de Administración de Empresas Navieras y Portuarias y del Diplomado en Gestión Estratégica	10/02/2015	06/04/2015	*	*
3	DAF/054/15	Óscar González Morales	Servicios consistentes en la elaboración del diseño editorial e impresión de manuales para cursos de posicionamiento dinámico básico y avanzado	26/02/2015	02/03/2015	*	*
4	DAF/086/15	Carlos Humberto Guzmán Reynoso	Analista Auditor	04/05/2015	31/12/2015	✓	*

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

27/09/2016

28/09/2016

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 12 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)	

**ANEXO I
"Relación de expedientes que carecen de Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Conocimientos y Capacidad Profesional	Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales
				Inicio	Termino		
5	DAF/099/15	José de Jesús Reyes Machain	Servicios consistentes en la validación de seguridad estructural y de construcción para la ejecución de los proyectos ejecutivos de las obras consistentes en la construcción del segundo piso del dormitorio "D" y construcción de dormitorio para alumnas en la Escuela Náutica Mercante "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo"	19/06/2015	26/06/2015	*	*
6	DAF/108/15	Jorge Morales	Instructor de la Maestría en Línea	24/08/2015	31/12/2015	✓	*
7	CENC/003/2015	Gabriel Guizamán	Instructor de Diversos Cursos	05/01/2015	31/12/2015	✓	*
8	ENMM/041/15	Gilberto Lizárraga	Técnico Electricista	05/01/2015	30/06/2015	✓	*

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

27/09/2016

28/09/2016

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 13 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO I
"Relación de expedientes que carecen de Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Conocimientos y Capacidad Profesional	Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales
				Inicio	Término		
9	ENMM/105/15	Venancio Francisco Delgado Meda	Segundo Comandante	27/07/2015	24/12/2015	✓	*
10	PS/MP/EV/012/2015	Wilfrido Chipuli Palma	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	✓	*
11	PS/MP/EV/014/2015	Ulises Hernández Rodríguez	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	✓	*
12	PS/DIR/EV/006/2015	Evangalina Uscanga	Secretaría de Maestría Presencial	01/07/2015	31/12/2015	✓	*
13	PS/FOR/ET/024/2015	Shaula Ramírez García	Psicólogo Escolar	05/01/2015	03/07/2015	✓	*
14	PS/FOR/ET/025/2015	Omar Alejandro Ontiveros Lira	Asistente de Informática	05/01/2015	03/07/2015	✓	*

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa

Auditor

27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 14 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO I
"Relación de expedientes que carecen de Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Conocimientos y Capacidad Profesional	Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales
				Inicio	Termino		
15	PS/FOR/ET/026/2015	Marisela Camacho Lucio	Representante del S.G.C.	05/01/2015	31/05/2015	✓	*
16	PS/FOR/ET/027/2015	Cynthia Paredes Juárez	Coordinadora Materia Inglés	05/01/2015	03/07/2015	✓	*
17	PS/FOR/ET/075/2015	María Graciela Chavarría Contreras	Atención Médica a Estudiantes	20/07/2015	18/12/2015	✓	*
18	PS/FOR/ET/081/2015	Diana Sánchez Padrón	Representante del S.G.C.	21/10/2015	31/12/2015	✓	*

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor
27/09/2016
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016
Fecha de Elaboración

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016
Fecha de Revisión

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016
Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 15 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 1,446 Miles
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

ANEXO II

"Relación de expedientes que carecen de Reporte de Actividades y Visto Bueno del Área Requeriente"

N°	N° de Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Área requeriente	Vigencia		Vo.Bo.	Reporte de Actividades del Prestador de Servicios	Importe Pagado
					Inicio	Termino			
1	CENC/003/2015	Gabriel Cabrera Guizamán	Instructor de Diversos Cursos	Dirección de Educación Náutica	05/01/2015	31/12/2015	DEN / SDDA	*	582,291.50
2	PS/FOR/ET/024/2015	Shaula Karina Ramírez García	Psicólogo Escolar	Dirección de Educación Náutica	05/01/2015	03/07/2015	"SF" ENMT	*	84,000.00
3	PS/FOR/ET/081/2015	Diana Padrón Sánchez	Representante del SGC	Dirección de Educación Náutica	21/10/2015	31/12/2015	"SF" ENMT	*	21,933.00
4	PS/MP/EV/014/2015	Ulises Hernández Rodríguez	Asesor Académico	Dirección de Educación Náutica	01/07/2015	31/12/2015	CM ENMV	✓	18,000.00
5	DAF/011/15	Horacio Enrique Castellanos Torres	Inspector Líder	Dirección de Planeación de Proyectos Especiales	02/01/2015	31/03/2015	DPPE SDA	✓	254,639.12

[Signature]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor
27/09/2016

[Signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

[Signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 16 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: 1,446 Miles
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Mediano

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO II
"Relación de expedientes que carecen de Reporte de Actividades y Visto Bueno del Área Requirente"**

N°	N° de Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Área requirente	Vigencia		Vo.Bo.	Reporte de Actividades del Prestador de Servicios	Importe Pagado
					Inicio	Termino			
6	DAF/033/15	Sergio Rios Olivera	Auditor de Campo	Dirección de Planeación de Proyectos Especiales	02/01/2015	31/03/2015	DPPE SDA	✓ *	60,362.71
7	DAF/036/15	Sara Medrano García	Auditor de Campo	Dirección de Planeación de Proyectos Especiales	02/01/2015	31/03/2015	DPPE SDA	✓ *	152,846.54
8	DAF/037/15	Pablo Valencia Martínez	Auditor de Campo	Dirección de Planeación de Proyectos Especiales	02/01/2015	31/03/2015	DPPE SDA	✓ *	59,362.38

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de Elaboración
27/09/2016

Fecha de Revisión
28/09/2016

Fecha de Autorización
28/09/2016



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 17 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: 1,446 Miles
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Mediano

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.
CLAVE: 9225

**ANEXO II
"Relación de expedientes que carecen de Reporte de Actividades y Visto Bueno del Área Requeriente"**

N°	N° de Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Área requeriente	Vigencia		Vo.Bo.	Reporte de Actividades del Prestador de Servicios	Importe Pagado
					Inicio	Termino			
9	DAF/043/15	Oscar González Morales	Servicios de desarrollo de campaña de difusión digital de la Maestría en Ciencias de Administración de Empresas Navieras y Portuarias y del Diplomado en Gestión Estratégica	Dirección de Educación Náutica	10/02/2015	06/04/2015	DEN SDA ✓	*	97,050.00
10	DAF/054/15	Oscar González Morales	Servicios consistentes en la elaboración del diseño editorial e impresión de manuales para cursos de posicionamiento dinámico básico y avanzado	Dirección de Educación Náutica	26/02/2015	02/03/2015	DEN SDA ✓	*	105,700.00
11	DAF/108/15	Jorge Fuentes Morales	Instructor Maestría Línea	Dirección de Educación Náutica	24/08/2015	31/12/2015	DEN SDA ✓	*	3,608.25

[Signature]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

[Signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

[Signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración
 Fecha de Revisión
 Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 18 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: 1,446 Miles
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Mediano

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO II
"Relación de expedientes que carecen de Reporte de Actividades y Visto Bueno del Área Requeriente"**

N°	N° de Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Área requeriente	Vigencia		Vo.Bo.	Reporte de Actividades del Prestador de Servicios	Importe Pagado	
					Inicio	Termino				
12	DAF/109/15	Clotilde Tadeo Castillo	Ingrid Instructor Maestría Línea	Dirección de Educación Náutica	31/08/2015	31/12/2015	DEN SDA	✓	*	6,752.58
T O T A L E S										
									1,446,546.08	

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDELICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 19 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDELICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)	

INCUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EN LA CONTRATACIÓN DE PRESTADORES DE SERVICIOS.

Se efectuó la revisión de la Sexta Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (CAAS), realizada el 19 de diciembre de 2014 en la sala de usos múltiples del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional, donde se dictaminó precedente la contratación de 475 prestadores de servicios a través de adjudicación directa bajo el amparo del artículo 41 fracción XIV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, mediante 8 acuerdos autorizados por el CAAS.

No. Acuerdo	Concepto
ACUERDO NO. 14/14	Contratación de treinta y un (31) prestadores de servicios para realizar las actividades relacionadas con el Código Internacional para la Protección de los Buques y las Instalaciones Portuarias (Código PBIP) para el ejercicio fiscal 2015

RECOMENDACIONES:
CORRECTIVA:
El Fideicomiso deberá aclarar la razón por la cual no se dio cumplimiento con los criterios normativos para la contratación de prestadores de servicios personales.
De igual forma, deberá aclarar si los 132 prestadores de servicios contratados como asesores, realizaron actividades de asesoría, consultoría e investigación, a que se refiere la fracción VIII del artículo 72 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
PREVENTIVA:
En lo sucesivo, el Fideicomiso deberá realizar las contrataciones de los prestadores de servicios en estricto apego a las disposiciones normativas aplicables.

<p>C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa Auditor 27/09/2016</p> <p align="right"><i>[Firma]</i></p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016</p> <p align="right"><i>[Firma]</i></p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016</p> <p align="right"><i>[Firma]</i></p>
Fecha de Elaboración	Fecha de Revisión	Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL**
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No: 20 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)
CLAVE: 9225

No. Acuerdo	Concepto
ACUERDO NO. 15/14	Contratación de veinticuatro (24) prestadores de servicios para realizar las actividades relacionadas con el Proyecto Check List para el ejercicio fiscal 2015
ACUERDO NO. 19/14	Contratación de cuatrocientos doce (412) prestadores de servicios para las Escuelas Náuticas Mercantes de Mazatlán, Tampico y Veracruz, el Centro de Educación Náutica de Campeche y para la Dirección de Educación Náutica para el ejercicio fiscal 2015.

De las justificaciones presentadas en las solicitudes para la contratación de prestadores de servicios, se detectó que éstas no cumplen con los criterios normativos de economía, eficacia y eficiencia previstos en el artículo 40 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Con respecto al criterio de **Economía**, no se acreditan cuantitativamente los beneficios estimados que obtendría el Fideicomiso al realizar una adjudicación directa.

FECHA COMPROMISO:

se atienden dentro de los siguientes 45 días hábiles. Fuego de fuego. 29 de Septiembre de 2016.

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor
[Signature]

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
[Signature]
27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
[Signature]
28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL**
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No: 21 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)	

Referente al criterio de **Eficacia**, no se comprueba que mediante una adjudicación directa el Fideicomiso obtendrá las mejores condiciones de contratación, logrando el cumplimiento de los objetivos, lo cual no se lograría a través de una licitación pública.

Por lo que respecta al criterio de **Eficiencia**, el Fideicomiso no acredita que, mediante una adjudicación directa, a diferencia del procedimiento de licitación pública, se obtiene el uso racional de los recursos con los que cuenta la entidad para realizar la contratación y obtener las mejores condiciones en la misma, evitando la pérdida de tiempo y recursos al Estado.

"Artículo 40.- En los supuestos que prevé el artículo 41 de esta Ley, las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán optar por no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública y celebrar contratos a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa.

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor
27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 22 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)	

<p>La selección del procedimiento de excepción que realicen las dependencias y entidades deberá fundarse y motivarse, según las circunstancias que concurren en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado. El acreditamiento del o los criterios en los que se funda; así como la justificación de las razones en las que se sustente el ejercicio de la opción, deberán constar por escrito y ser firmado por el titular del área usuaria o representante de los bienes o servicios.</p> <p>...</p> <p>En caso del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas fundamentados en las fracciones III, VII, VIII, IX primer párrafo, X, XI, XII, XIV, XV, XVI, XVII y XIX del artículo 41 de esta Ley, el escrito a que se refiere el segundo párrafo de este artículo, deberá estar acompañado de los nombres y datos generales de las personas que serán invitadas; tratándose de adjudicaciones directas, en todos los casos deberá indicarse el nombre de la persona a quien se propone realizarla; en ambos procedimientos, deberá acompañarse el resultado de la investigación de mercado que sirvió de base para su selección."</p>	
---	--

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa Auditor 27/09/2016	Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016	Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016
--	--	--

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 23 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)	

Cabe señalar que de los 475 prestadores de servicios contratados, 132 corresponden a **asesores**, como se muestra en el **Anexo** a esta observación.

FUNDAMENTO LEGAL

- Artículo 22 fracción II, 40 y 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Artículo 22 fracción VI del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Numeral 4.2.3.1.1 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

 Blanca Aurora Sánchez Espinosa Auditor 27/09/2016	 Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016	 Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 28/09/2016
Fecha de Elaboración	Fecha de Revisión	Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 24 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
1	DAF/004/15	Jorge Aurelio Mendoza Rodríguez	Asesor Pedagógico	02/01/2015	31/12/2015	\$ 240.000.00	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
2	DAF/005/15	María del Socorro Camacho Ángel	Asesor Pedagógico	02/01/2015	31/12/2015	\$ 240.000.00	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
3	DAF/071/15	Francisco Javier Osorio Bravo	Asesor para el Diplomado en Gestión Estratégica	29/01/2015	30/04/2015	\$ 31.034.49	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
4	ENMM/001/15	Julio Alfonso Rulz Ramírez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
5	ENMM/002/15	Iván Hubbard Rentería	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
6	ENMM/003/15	Luis Fuente Florencia	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
7	ENMM/004/15	Mario Gilberto González Montecón	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

27/09/2016

28/09/2016

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 25 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
8	ENMM/005/15	Jesus Gallegos Diaz	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
9	ENMM/006/15	Jesus Ernesto Jaime Osuna	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
10	ENMM/007/15	Leopoldo Isidro Diaz González	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
11	ENMM/008/15	Edilberto Rojas Arechiga	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
12	ENMM/009/15	Humberto Marco Antonio Bianchi Y Águila	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
13	ENMM/010/15	Adelina Solórzano Ortiz	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
14	ENMM/011/15	Jesús Humberto Velarde Verdúzco	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
15	ENMM/012/15	Maria Susana Sánchez Tirado	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
16	ENMM/013/15	Mónica Hernández Nagore	Asesor Académico	05/01/2015	12/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor
27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control
28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 26 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

ANEXO

"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
17	ENMM/014/15	José Abel Moreno Cortez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
18	ENMM/015/15	Mercedes García López	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
19	ENMM/016/15	Kimberly Monserrat Flores Pérez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
20	ENMM/017/15	Francisco González Dadda	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
21	ENMM/018/15	Alfredo Porras Alania	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
22	ENMM/019/15	Reyna Rosario Esquer Herrera	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
23	ENMM/020/15	Hilda Vella Patricia Esquer Herrera	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
24	ENMM/021/15	Ali Graciela Sánchez Osuna	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
25	ENMM/022/15	Rodolfo Circo Arenas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Signature]
 C. Blanda Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 27 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
26	ENMM/023/15	José Ignacio Torres Martínez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
27	ENMM/024/15	Hilario Torres Moreno	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
28	ENMM/025/15	Juan Alberto Noriega Medrano	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
29	ENMM/026/15	Roberto Antonio Valencia García	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
30	ENMM/027/15	Fernando Guillermo Morales Mendoza	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
31	ENMM/028/15	Ángel Antonio Martínez Rochín	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
32	ENMM/029/15	Luis Roberto Lizárraga Osuna	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
33	ENMM/030/15	Christian Manuel Aguilar Camacho	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
34	ENMM/031/15	Daniel Cañedo Sarabia	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Handwritten signature]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

[Handwritten signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

[Handwritten signature]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de Elaboración
27/09/2016

Fecha de Revisión
28/09/2016

Fecha de Autorización
28/09/2016



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 28 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requirente
				Inicio	Termino			
35	ENMM/032/15	David Alberto López Beltrán	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
36	ENMM/033/15	Sergio Javier Leyva Santos	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
37	ENMM/034/15	Miriam Karina Castillo Padilla	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
38	ENMM/035/15	Marcial Aarón Hubbard Márquez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
39	ENMM/037/15	Luis Salvador Flores Silva	Asesor de Calidad	05/01/2015	30/06/2015	\$ 82,600.00	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
40	ENMM/053/15	Jacinto Osuna Molina	Asesor-Encargado del Grupo Musical y Coro de Alumnos	05/01/2015	12/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
41	ENMM/065/15	Adelina Solórzano Ortiz	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
42	ENMM/066/15	María Susana Sánchez Tirado	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
43	ENMM/067/15	Mónica Hernández Nagore	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Signature]
 C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 29 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
44	ENMM/068/15	José Abel Moreno Cortez	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
45	ENMM/069/15	Mercedes García López	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
46	ENMM/070/15	Kimberly Monserrat Flores Pérez	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
47	ENMM/072/15	Hilda Vela Patricia Esquer Herrera	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
48	ENMM/073/15	Ali Graciela Sánchez Osuna	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
49	ENMM/074/15	Rodolfo Cinco Arenas	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
50	ENMM/075/15	José Ignacio Torres Martínez	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
51	ENMM/076/15	Hilario Torres Moreno	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
52	ENMM/077/15	Juan Alberto Noriega Medrano	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Auroa Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 30 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
53	ENMM/078/15	Roberto Antonio Valencia García	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
54	ENMM/080/15	Ángel Antonio Martínez Rochín	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
55	ENMM/081/15	Luis Roberto Uzárrega Osuna	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
56	ENMM/082/15	Christian Manuel Aguilar Camacho	Asesor Académico	20/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
57	ENMM/083/15	Daniel Cañedo Sarabia	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
58	ENMM/084/15	David Alberto López Beltrán	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
59	ENMM/085/15	Sergio Javier Leyva Santos	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
60	ENMM/086/15	Miriam Karina Castillo Padilla	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
61	ENMM/106/15	Victor Javier Flores Tirado	Asesor Académico	27/07/2015	03/10/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Signature]
 C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 31 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Area requeriente
				Inicio	Termino			
62	ENMM/107/15	Rodolfo Loaiza Gutiérrez	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
63	ENMM/108/15	Daniel Guerrero Serrano	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
64	ENMM/109/15	Yolanda Patricia López Lizarraga	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
65	ENMM/110/15	Miguel Figueroa Ocampo	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
66	ENMM/112/15	Saúl Sepúlveda Calzadillas	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
67	ENMM/113/15	Fabiola Espinoza Ribera	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
68	ENMM/114/15	Jesús Rafael López Tirado	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
69	ENMM/115/15	Genesis Jese Valdez Murillo	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
70	ENMM/116/15	Alba Nydia Díaz	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurofa Sánchez Espinosa

Auditor

27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDECOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 32 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDECOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
71	ENMM/117/15	Ana Karen Cruz Rios	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
72	ENMM/119/15	Manuel Ramirez Salvaterra	Asesor Académico	27/07/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
73	ENMM/122/15	Gilberto Quevedo Santos	Asesor Académico	12/10/2015	18/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
74	PS/ACT/EV/001/2015	Javier Toscano Islas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
75	PS/ACT/EV/002/2015	Ernesto Alejandro Cúneo Pérez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
76	PS/ACT/EV/003/2015	Artemio Larumbe Lorenzo	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
77	PS/ACT/EV/004/2015	Ernesto González Aguilar	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
78	PS/ACT/EV/009/2015	Miguel Ángel Huerta Medina	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
79	PS/ACT/EV/010/2015	Artemio Larumbe Lorenzo	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 33 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
80	PS/ACT/EV/011/2015	Miguel Ángel Huerta Medina	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
81	PS/ACT/EV/012/2015	Javier Toscano Islas	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
82	PS/ACT/EV/013/2015	Ernesto Alejandro Cúneo Pérez	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
83	PS/ACT/EV/014/2015	Ernesto González Aguilar	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
84	PS/FOR/EV/006/2015	Francisco Alejandro Valero Salas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
85	PS/FOR/EV/007/2015	Miguel Ángel Huerta Medina	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
86	PS/FOR/EV/008/2015	Nicolás Crisanto Pegueros	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
87	PS/FOR/EV/009/2015	Ángel Rodríguez Rodríguez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
88	PS/FOR/EV/010/2015	Karla Montserrat Carballeda Trejo	Asesor Académico	05/01/2015	28/02/2015	\$120.00 por hora de clase Impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Firma]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

27/09/2016

Fecha de Elaboración

[Firma]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Revisión

[Firma]
Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 34 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "700" ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES (ASESORÍAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
89	PS/FOR/EV/0111/2015	Graciela Ramirez Romero	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
90	PS/FOR/EV/012/2015	Miguel Lara Ramos	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
91	PS/FOR/E V/013/2015	Rosendo Rojas Barragán	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
92	PS/FOR/EV/014/2015	José López Rincón	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
93	PS/FOR/E W015/2015	Perla Martha Hernández Muñoz	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
94	PS/FOR/EV/016/2015	Judith Caraveo Lagos	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
95	PS/FOR/EV/017/2015	Carlos Manuel Hernández Villers	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
96	PS/FOR/EV/OI 8/2015	Sergio Cruz Salas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
97	PS/FOR/E V/019/2015	José Luis Gayot Álvarez	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Signature]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor

27/09/2016

Fecha de Elaboración

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Revisión

[Signature]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 35 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
98	PS/FOR/E V/020/2015	Carlos Martín Ruiz Torres	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
99	PS/FOR/E V/021/2015	Mitzi García Luna	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
100	PS/FOR/E V/022/2015	Imelda Amayrani Morgado Fabián	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
101	PS/FOR/EV/023/2015	Victor Gerardo Diaz Castelarzo	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
102	PS/FOR/EV/024/2015	Amalia Elena García Brañas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
103	PS/FOR/E V/02 5/2015	Yeimi Zared Márquez Romero	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
104	PS/FOR/EV/026/2015	Iris Rodríguez Barradas	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
105	PS/FOR/EV/027/2015	Rebeca Aguirre Guzmán	Asesor Académico	05/01/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
106	PS/FOR/EV/036/2015	Esteban Cristóbal Montiel Salamanca	Asesor Académico	20/04/2015	30/06/2015	\$1 20.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

[Firma]
 C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

[Firma]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

[Firma]
 Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MEXICANA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 36 de 38
Número de auditoría: 05/2016
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
107	PS/FOR/EV/041/2015	Francisco Alejandro Valero Salas	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
108	PS/FOR/EV/042/2015	Nicolás Crisanto Pegueros	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
109	PS/FOR/EV/CM3/2015	Ángel Rodríguez Rodríguez	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
110	PS/FOR/EV/044/2015	Graciela Ramírez Romero	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
111	PS/FOR/EV/045/2015	Miguel Lara Ramos	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
112	PS/FOR/EV/046/2015	Rosendo Rojas Barragán	Asesor Académico	13/06/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
113	PS/FOR/EV/047/2015	José López Rincón	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
114	PS/FOR/EV/048/2015	Perla Martha Hernández Muñoz	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa

Auditor

27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 37 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
CLAVE: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.
CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Área requeriente
				Inicio	Termino			
115	PS/FOR/EV/049/2015	Judith Caraveo Lagos	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
116	PS/FOR/EV/050/2015	Carlos Manuel Hernández Villers	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
117	PS/FOR/EV/051/2015	Sergio Cruz Salas	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
118	PS/FOR/EV/052/2015	José Luis Gayotálvarez	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
119	PS/FOR/EV/054/2015	Mitzi García Luna	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
120	PS/FOR/EV/055/2015	Ineida Armayrani Morgado Fabián	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
121	PS/FOR/EV/056/2015	Amalia Elena García Brañas	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
122	PS/FOR/EV/057/2015	Yeimi Zared Márquez Romero	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
123	PS/FOR/EV/058/2015	Iris Rodríguez Barradas	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
 Auditor
 27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
 Titular del Órgano Interno de Control
 28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 38 de 38
 Número de auditoría: 05/2016
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: N/A
 Monto fiscalizado: N/A
 Monto por aclarar: N/A
 Monto por recuperar: N/A
 Riesgo: Bajo

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS / SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA: "700" ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (ASESORIAS)

**ANEXO
"Relación de Prestadores de Servicios contratados como Asesores"**

No.	No. Contrato	Nombre del Proveedor	Bien o Servicio Contratado	Fecha de inicio y fin de contrato		Monto del contrato sin IVA	Tipo de Procedimiento	Area requeriente
				Inicio	Termino			
124	PS/FOR/EV/059/2015	Rebeca Aguirre Guzmán	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
125	PS/FOR/EV/066/2015	Esteban Cristóbal Montiel Salamanca	Asesor Académico	01/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
126	PS/FOR/EV/069/2015	José Miguel Pérez Enriquez	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
127	PS/FOR/EV/070/2015	Manuel Reyes López	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
128	PS/FOR/EV/071/2015	Javier Nava Ostos	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
129	PS/FOR/EV/072/2015	Carlos Fernando Diez De Sollano Navarro	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
130	PS/FOR/EV/073/2015	Héctor Camargo Segovia	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
131	PS/FOR/EV/075/2015	Rosendo Luis Hernández Pérez	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica
132	PS/FOR/EV/076/2015	Héctor Gómez Bautista	Asesor Académico	27/07/2015	31/12/2015	\$120.00 por hora de clase impartida	Adjudicación Directa	Dirección de Educación Náutica

C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa

Additor

27/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Lic. Francisco José Márquez Aguilar
Titular del Órgano Interno de Control

28/09/2016

Fecha de Elaboración

Fecha de Revisión

Fecha de Autorización