



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

Hoja No.: 1 de 2
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 "Al Desempeño"

**CAP. ALT. MARCO ANTONIO VINAZA MARTÍNEZ
DIRECTOR GENERAL DEL FIDEICOMISO DE
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CUERNAVACA NÚMERO 5, COL. CONDESA. DELEG.
CUAUHTÉMOC, C.P. 06140, CIUDAD DE MÉXICO
P R E S E N T E.**



Oficio No. 09/225/ **0165** /2016

Ciudad México a 28 de junio de 2016

En relación con la orden de auditoría No. 09/225/0110/2016 de fecha nueve mayo de dos mil dieciséis, y en apego a los artículos: 37 fracción VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal de conformidad con el acuerdo al Artículo Segundo 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 el 20/01/2013; 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° 06/2016 "Al Desempeño", practicada a la Dirección de Educación Náutica.



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

Hoja No.: 2 de 2
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 "Al Desempeño"

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

- 1) Deficiencias en el Indicador "Índice eficiente terminal de alumnos en formación".
- 2) Deficiencias en el establecimiento de metas anuales.

Al respecto, le solicito gire las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que 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.

A T E N T A M E N T E

EL TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

LIC. FRANCISCO JOSÉ MÁRQUEZ AGUILAR

C.c.p. Cap. Santiago Gabriel García González.-Presente

FJM/BASE



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

Hoja No.: 1 de 11
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 " Al Desempeño "

ÍNDICE

Página

I.	Antecedentes de la Auditoría	2
II.	Objetivo y Período Revisado	3
III.	Resultados de los Trabajos Desarrollados	5
IV.	Conclusión	6
V	Cédulas de Observaciones	7

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 "Al Desempeño"

I. ANTECEDENTES

Con fundamento en lo dispuesto en el, 37 fracción VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal de conformidad con el acuerdo al Artículo Segundo 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 el 20/01/2013; 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 No. 09/225/0110/2016 de fecha nueve mayo de dos mil dieciséis, dirigida, 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 nueve mayo 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 06/2016 "Al Desempeño" se realizó a la Dirección de Educación Náutica, cuyo objetivo consistió en constatar el correcto cumplimiento de las metas a corto, mediano y largo plazo que el Fideicomiso registró en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR)

SEFP
SECRETARÍA DE
LAS FUNCIONES PÚBLICAS



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

Hoja No.: 3 de 11
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 " Al Desempeño"

II. OBJETO Y PERÍODO REVISADO

III. OBJETO

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

- Verificar que se cumpla con la eficacia, eficiencia, economía y satisfacción del alumno, en la impartición de los cursos que ofrece el Fideicomiso.
- Verificar que el Fideicomiso cumpla con las acciones comprometidas para abatir los riesgos registrados en la Matriz de Administración de Riesgos Institucional.



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

Hoja No.: 4 de 11
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 " Al Desempeño"

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, y Guía de Auditoría a Resultado de Programas Mediante la Revisión Al Desempeño emitida por la Secretaría de la Función Pública, se determinó una muestra del 40% de los objetivos y metas de la entidad durante el ejercicio 2015, 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 mismo, se efectuó un análisis de los procedimientos relativos a las actividades de la entidad, de igual forma se verificó que las acciones desarrolladas por el Fideicomiso den cumplimiento eficiente y eficaz a los programas institucionales y sectoriales señalados en el Plan Nacional de Desarrollo que se encuentran a su cargo, durante el ejercicio 2015, constatando que con ello se promueve el cumplimiento de su misión, visión y objetivos institucionales con estricto apego al marco normativo.

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



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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 " Al Desempeño"

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS

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

EFICACIA

- **Deficiencias en el Indicador "Índice eficiencia terminal de alumnos en formación".**
Se detectaron variaciones entre las cifras reportadas en el Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y el Comité Técnico: asimismo se aprecia diferencia entre el encabezado del Indicador, el cual reporta un total de 276 estudiantes admitidos de la generación 2011-2015, y el cuerpo de la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que reporta un total de 309 estudiantes.

- **Deficiencias en el establecimiento de metas anuales.**

Del análisis comparativo entre las metas programadas y los resultados obtenidos en la Matriz de Indicadores de Resultados 2014 y 2015, se detectaron que las metas programadas fueron superadas por más del 110% en promedio, lo que indica que éstas fueron definidas por debajo de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, a efecto de garantizar su cumplimiento.

SFP

SECRETARÍA DE
LA FISCALÍA PERÚ



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

Hoja No.: 6 de 11
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 "Al Desempeño"

IV. CONCLUSIÓN

Conforme al análisis efectuado a la documentación proporcionada por la Dirección de Educación Náutica 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 bajo riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la realización de la auditoría 06/2016 "Al Desempeño" este Órgano Interno de Control opina que la Unidad Auditada presenta deficiencias en su sistemas de control interno que deben ser subsanadas para coadyuvar al logro y correcto cumplimiento de las metas que el Fideicomiso registra en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR).

SFP
SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Hoja No.: 7 de 11
No. de auditoría: 06/2016

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

Sector: Comunicaciones y Transportes

Clave: 09225

Área auditada: Dirección de Educación Náutica.

Clave de programa y descripción de la Auditoría: 800 " Al Desempeño"

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 11
Número de auditoría: 06/2016
Número de observación: 01
Instancia Fiscalizadora: OIC
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

ÁREA AUDITADA: DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "800" AL DESEMPEÑO

EFICACIA

Deficiencias en el Indicador "Índice eficiencia terminal de alumnos en formación".

Del análisis a los reportes emitidos al Comité Técnico y Comité de Control y Desempeño Institucional del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA) correspondiente al Indicador "Índice de Eficiencia Terminal de alumnos en formación" de la Matriz de Indicadores para Resultados, se detectó que la entidad reportó en el encabezado de dicho indicador, que para el ejercicio 2015 se tiene programado el 75% de egresos de un total de 276 estudiantes admitidos en la **generación 2011-2015**; sin embargo en el cuerpo del formato se muestra como meta anual un total de **309 egresados**; asimismo, se presentan variaciones entre las cifras reportadas en el Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y el Comité Técnico, en sus primeras sesiones ordinarias de 2016.

CORRECTIVA

El Fideicomiso deberá aclarar la razón de la existencia de diferencias reportadas en el Comité Técnico y Comité de Control y Desempeño Institucional: así como el total de alumnos admitidos de la generación 2011-2015, proporcionando a este Órgano Interno de Control la evidencia documental correspondiente.

PREVENTIVA

En lo sucesivo el Fideicomiso deberá implementar sistemas de control, a fin de garantizar que la información presentada en las diversas Sesiones del Comité Técnico y Comité de Control y Desempeño Institucional sea veraz, confiable y oportuna.

FECHA COMPROMISO:

45 días hábiles a partir del 28 de junio de 2016.

*Santiago Gabriel Ramírez González
Director de Educación Náutica*

Elaboró:

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditor

Revisó

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

Autorizó

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



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

Hoja No: 9 de 11
Número de auditoría: 06/2016
Número de observación: 01
Instancia Fiscalizadora: 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

ÁREA AUDITADA: DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NAÚTICA

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "800" AL DESEMPEÑO

INDICADOR	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	META ANUAL	META AL MES DE JUNIO	REALIZADO	AVANCE (%)	MEDIOS DE VERIFICACIÓN OFICIAL
Índice de eficiencia terminal de estudiantes en formación	Anual	309	232	241	103.99%	3era Sesión Ordinaria del Comité Técnico 2015
		309	309	241	78.00%	1era Sesión Ordinaria del Comité Técnico 2016
		309	232	241	103.99%	1era Sesión Ordinaria Comité de Control y Desempeño Institucional 2016

FUNDAMENTO LEGAL

- Artículos 59 fracciones X de la Ley Federal de Entidades Paraestatales.
- Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el personal de la Marina Mercante Nacional

Elaboró:

L.C. Maribel Gáytán Gómez
Auditor

Revisó

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

Autorizó

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



**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 11
Número de auditoría: 06/2016
Número de observación: 02
Instancia Fiscalizadora: OIC
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

ÁREA AUDITADA: DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "800" AL DESEMPEÑO

EFICACIA

Deficiencias en el establecimiento de metas anuales

Se efectuó un análisis comparativo entre las metas programadas y los resultados obtenidos en la Matriz de Indicadores de Resultados correspondientes a los ejercicios 2014 y 2015, detectándose que las metas programadas fueron superadas por más del 110% en promedio, lo que denota que éstas fueron definidas por debajo de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, a efecto de garantizar su cumplimiento, tal y como se muestra en el **Anexo I**.

CORRECTIVA

El Fideicomiso deberá elaborar un informe en el que se detalle la metodología empleada para determinar las metas anuales de cada uno de los indicadores, proporcionando a este Órgano Interno de Control la evidencia documental correspondiente.

PREVENTIVA

En lo sucesivo, el Fideicomiso deberá realizar un análisis integral de las metas programadas, a efecto de garantizar que éstas se encuentren orientadas a mejorar en forma significativa los resultados e impactos del desempeño institucional.

FUNDAMENTO LEGAL

- Artículos 59 fracciones X de la Ley Federal de Entidades Paraestatales.
- Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el personal de la Marina Mercante Nacional

FECHA COMPROMISO

45 días hábiles a partir del 28 de junio de 2016.
Se otorga fecho al Ing. García González y a partir de la fecha de la auditoría.

Elabora:

[Firma]
C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa
Auditor

Revisó:

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

Autorizó:

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



**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 11
 Número de auditoría: 06/2016
 Número de observación: 02
 Instancia Fiscalizadora: OIC
 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

ÁREA AUDITADA: DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "800" AL DESEMPEÑO

ANEXO I

MATRIZ DE INDICADORES DE RESULTADO COMPARATIVO DE METAS 2015-2014

INDICADOR	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	EJERCICIO		META ANUAL	REALIZADO	AVANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO
		2015	2014			
Porcentaje de personal de la marina mercante formado, capacitado y actualizado.	Trimestral	2015	15,573	14,905	16,579	106%
		2014	14,905		17,544	117%
Porcentaje estudiantes en Formación en los tres Plantales Náuticos	Semestral	2015	1,850	1,350	1,919	104%
		2014	1,350		1,543	115%
Porcentaje de pescadores ribereños y personal subalterno de la Marina Mercante Nacional capacitado.	Trimestral	2015	11,000	11,000	11,039	101%
		2014	11,000		12,958	118%
Porcentaje de oficiales de la marina mercante actualizados y especializados	Trimestral	2015	2,663	2,560	3,538	133%
		2014	2,560		3,043	119%
Porcentaje de profesionistas en las Escuelas Náuticas con especialización recibida.	Semestral	2015	60	55	83	139%
		2014	55		62	113%

FUENTE: Primera Sesión Ordinaria del COCODI 2015 y 2016

Elaboró: Blanca Aurora Sánchez Espinosa Auditor	Revisó: Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control	Autorizó: Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control
---	---	---