

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 N°: 1 de 2  
No. de auditoría: 06/2017

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

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

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



Oficio No. 09/225/ 420 /2017  
México D.F., a 29 de septiembre de 2017

"Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

**CAP. ALT. ENRIQUE CASARRUBIAS GARCÍA**  
DIRECTOR GENERAL DEL FIDEICOMISO 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



PRESENTE.

En relación con la orden de auditoría N° 09/225/343/2017 de fecha siete de agosto de dos mil diecisiete, 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; 98 fracción XIII 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 2017, se adjunta el informe de la auditoría N° 06/2017 "Al desempeño", practicada a la Dirección de Educación Náutica.

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



**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 N°: 2 de 2  
No. de auditoría: 06/2017**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"

- 1. Deficiencias en la información presentada en cada una de las Sesiones del Órgano de Gobierno.**
- 2. Falta de conciliaciones entre la Dirección de Educación Náutica y los Centros de Costo.**

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

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

**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. Marcial Álvarez Hernández. – Director de Educación Náutica. – FIDENA. – Presente  
Lic. Guadalupe Gutiérrez Fregozo. - Directora de Administración y Finanzas. - FIDENA. - Presente.

**FJMA/JISB/MGG**



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

Hoja N°: 1 de 13  
No. de auditoría: 06/2017

**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. Objeto y período revisado	3
III. Resultado de los Trabajos Desarrollados	5
IV. Conclusión	6
V. Cédulas de Observaciones	7

**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 N°: 2 de 13  
No. de auditoría: 06/2017**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 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; 98 fracción XII 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 2017, se emitió la orden de auditoría número 09/225/343/2017 de fecha siete de agosto de dos mil diecisiete, dirigida al Cap. Alt. Enrique Casarrubias García, 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 siete de agosto de dos mil diecisiete, 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, Lic. José Iván San Juan Bautista como auditor responsable de la ejecución de la misma, así como al Lic. Francisco José Márquez Aguilar como Jefe de grupo.

La auditoría 06/2017 "Al Desempeño" se realizó a la Dirección de Educación Náutica, cuyo objetivo consistió en comprobar mediante la revisión al desempeño, que los cursos de actualización impartidos por el Fideicomiso, cumplan con los criterios de calidad, eficiencia y eficacia.

**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 N°: 3 de 13  
No. de auditoría: 06/2017**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****II.I OBJETO**

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

- Verificar que los cursos de actualización se hayan impartido a entera satisfacción del alumno.
- Constatar la confiabilidad de la información reportada ante el Órgano de Gobierno en lo referente a los cursos de actualización que se imparten en el Fideicomiso.
- Revisar el Sistema de Evaluación del Desempeño y verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados de la aplicación de los recursos públicos federales y el impacto social del ejercicio del gasto.

	<b>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.</b>	Hoja N°: 4 de 13 No. de auditoría: 06/2017
<b>Ente:</b> Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional	<b>Sector:</b> Comunicaciones y Transportes	<b>Clave:</b> 09225
<b>Área Auditada:</b> Dirección de Educación Náutica	<b>Clave de programa y descripción de la Auditoría:</b> 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 emitida por la Secretaría de la Función Pública, se determinó una muestra del 50% de oficiales que fueron atendidos mediante el servicio de actualización durante el ejercicio 2016, a la cual se aplicaron los procedimientos de auditoría que establece la normatividad en comento; se realizó un estudio general del área y conceptos sujetos a revisión, así como un análisis de los procedimientos relativos a las actividades de la entidad, de igual forma se inspeccionó e investigó respecto de los documentos con objeto de cerciorarse de la existencia y autenticidad de los mismos.

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

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 N°: 5 de 13  
No. de auditoría: 06/2017

**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 detectó la siguientes omisiones o deficiencias:

➤ **Deficiencias en la información presentada en cada una de las Sesiones del Órgano de Gobierno.**

De la información proporcionada por la Dirección General de Educación Náutica y lo reportado en cada una de las Sesiones Ordinarias del Comité Técnico, se detectó una diferencia de 397 participantes en los cursos de actualización que son impartidos en cada Centro de Costo del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.

➤ **Falta de conciliaciones entre la Dirección de Educación Náutica y los Centros de Costo.**

De la revisión entre la información proporcionada por la Dirección General de Educación Náutica y lo registrado por cada Centro de Costo en el sistema GRP-NET Multix, se encontraron diferencias por aclarar de \$3,576,305.00 (tres millones quinientos setenta y seis mil trescientos cinco pesos 00/100 M.N.).

**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 N°: 6 de 13  
No. de auditoría: 06/2017**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) observación una de bajo riesgo y otra de mediano riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la realización de la auditoría 06/2017 "Al Desempeño", 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 a efecto de contar con una adecuada medición e interpretación de sus indicadores al desempeño, así como la existencia y actualización del Sistema de Evaluación, garantizando que se apeguen a los criterios y disposiciones normativas aplicables; así mismo que estos se encuentren debidamente alineados a los objetivos estratégicos definidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018.



**SFP**

SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA



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

Hoja N°: 7 de 13  
No. de auditoría: 06/2017

**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.**

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	Hoja No: 8 de 13 Número de auditoría: <b>06/2017</b> Número de observación: <b>01</b> Monto fiscalizable: <b>N/A</b> Monto fiscalizado: <b>N/A</b> Monto por aclarar: <b>N/A</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b> Riesgo: <b>Bajo</b>
---	--	---

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

<p><b>Deficiencias en la información presentada en cada una de las Sesiones del Órgano de Gobierno.</b></p> <p>Se efectuó una compulsa entre la información proporcionada por la Dirección General de Educación Náutica y lo reportado en cada una de las Sesiones Ordinarias del Comité Técnico, detectándose una diferencia de 397 participantes en los cursos de actualización que se imparten en cada uno de los Centros de Costo del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional, como se muestra en el <b>Anexo</b> de esta observación.</p> <p>Cabe señalar que, de acuerdo al Manual de Calidad, el control del número de participantes en los diversos cursos se realiza a través de la base de datos del "Sistema Integral de Gestión Académica y Administrativa (SIGAA)", misma que es alimentada por personal de cada centro de costos o por los propios participantes vía remota.</p>	<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Fideicomiso deberá aclarar las diferencias determinadas en el cuerpo de esta observación, proporcionando la evidencia documental correspondiente.</p> <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>La Dirección de Educación Náutica, deberá reforzar los mecanismos de control que permitan garantizar el correcto registro de información en el "Sistema Integral de Gestión Académica y Administrativa (SIGAA)"; así como validar la información proporcionada por cada Centro de Costo que se deba reportar en el informe de autoevaluación y en cada una de las sesiones del Comité Técnico.</p>
--	--

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
Auditor



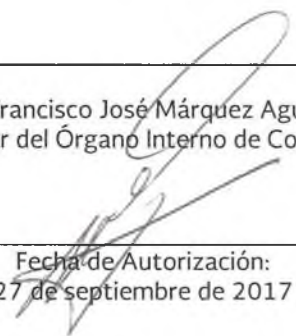
Fecha de Elaboración  
26 de septiembre de 2017

Lic. José Iván San Juan Bautista  
Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública




Fecha de Revisión:  
26 de septiembre de 2017


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


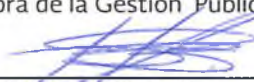



Fecha de Autorización:  
27 de septiembre de 2017

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	Hoja No: 9 de 13 Número de auditoría: <b>06/2017</b> Número de observación: <b>01</b> Monto fiscalizable: <b>N/A</b> Monto fiscalizado: <b>N/A</b> Monto por aclarar: <b>N/A</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b> Riesgo: <b>Bajo</b>
---	--	---

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

<b>FUNDAMENTO LEGAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Artículo 59 fracción X de la Ley Federal de Entidades Paraestatales.</li> <li>➤ Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.</li> <li>➤ Manual de Calidad del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional</li> </ul>	<b>FECHA COMPROMISO:</b>  <i>Cap. Marcial Alvarez Hernández</i> <i>Director de Educación Náutica</i>  <i>Se atenderá dentro los 45 días hábiles siguientes a la fecha de la firma.</i>   <i>29/09/17</i>
--	--

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor  <hr/> Fecha de Elaboración 26 de septiembre de 2017	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública  <hr/> Fecha de Revisión: 26 de septiembre de 2017	Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control  <hr/> Fecha de Autorización: 27 de septiembre de 2017
---	--	---



**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 13  
 Número de auditoría: **06/2017**  
 Número de observación: **01**  
 Monto fiscalizable: **N/A**  
 Monto fiscalizado: **N/A**  
 Monto por aclarar: **N/A**  
 Monto por recuperar: **N/A**  
 Riesgo: **Bajo**

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

**ANEXO  
CONCENTRADO DE CURSOS DE ACTUALIZACIÓN**

Información Reportada en el Comité Técnico		Información Proporcionada por la DEN					Diferencia
Nº de Sesión	Nº de Participantes	Veracruz	Mazatlán	Tampico	CENC	TOTAL	
2da Ordinaria 2016	1,082	288	341	276	261	1,166	- 84
3ra Ordinaria 2016	1,799	501	462	331	341	1,635	164
4ta Ordinaria 2016	2,403	652	563	538	533	2,286	117
1ra Ordinaria 2017	3,503	729	1,007	739	828	3,303	200
<b>Totales</b>	<b>8,787</b>	<b>2,170</b>	<b>2,373</b>	<b>1,884</b>	<b>1,963</b>	<b>8,390</b>	<b>397</b>

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
Auditor


Fecha de Elaboración  
26 de septiembre de 2017

Lic. José Iván San Juan Bautista  
Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

Fecha de Revisión:  
26 de septiembre de 2017



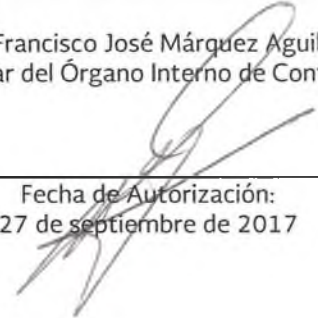
Lic. Francisco José Márquez Aguilar  
Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de Autorización:  
27 de septiembre de 2017

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	Hoja No: 11 de 13 Número de auditoría: <b>06/2017</b> Número de observación: <b>02</b> Monto fiscalizable: <b>N/A</b> Monto fiscalizado: <b>N/A</b> Monto por aclarar: <b>3,576 Miles</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b> Riesgo: <b>Mediano</b>
---	--	---

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

<p><b>Falta de conciliaciones entre la Dirección de Educación Náutica y los Centros de Costo.</b></p> <p>Derivado de la revisión entre la información proporcionada por la Dirección General de Educación Náutica y lo registrado por cada Centro de Costo en el sistema GRP-NET Multix, se encontraron diferencias por un importe total de \$3,576,305.00 (tres millones quinientos setenta y seis mil trescientos cinco pesos 00/100 M.N.).</p> <table border="1" data-bbox="189 885 1050 1177"> <thead> <tr> <th>CENTRO DE COSTO</th> <th>DIFERENCIAS ENTRE REPORTES DE LA DEN Y REGISTROS EN AUXILIAR DE INGRESOS</th> <th>IMPORTE NO REGISTRADOS POR LA DEN Y SI EN AUXILIAR DE INGRESOS</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ENM VERACRUZ</td> <td>1,695,460.00</td> <td>634,611.00</td> <td>1,060,849.00</td> </tr> <tr> <td>ENM TAMPICO</td> <td>1,313,869.00</td> <td>548,743.00</td> <td>765,126.00</td> </tr> <tr> <td>ENM MAZATLAN</td> <td>1,830,147.00</td> <td>804,784.00</td> <td>1,025,363.00</td> </tr> <tr> <td>CENC</td> <td>886,520.00</td> <td>161,553.00</td> <td>724,967.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>5,725,996.00</b></td> <td><b>2,149,691.00</b></td> <td><b>3,576,305.00</b></td> </tr> </tbody> </table>	CENTRO DE COSTO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTES DE LA DEN Y REGISTROS EN AUXILIAR DE INGRESOS	IMPORTE NO REGISTRADOS POR LA DEN Y SI EN AUXILIAR DE INGRESOS	TOTAL	ENM VERACRUZ	1,695,460.00	634,611.00	1,060,849.00	ENM TAMPICO	1,313,869.00	548,743.00	765,126.00	ENM MAZATLAN	1,830,147.00	804,784.00	1,025,363.00	CENC	886,520.00	161,553.00	724,967.00		<b>5,725,996.00</b>	<b>2,149,691.00</b>	<b>3,576,305.00</b>	<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Fideicomiso deberá aclarar las diferencias determinadas en el cuerpo de esta observación, proporcionando la evidencia documental correspondiente.</p> <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>La Dirección de Educación Náutica en coordinación con la Dirección de Administración y Finanzas, deberán establecer mecanismos de control tendientes a la realización periódica de conciliaciones en cada Centro de Costo entre las áreas de actualización y las administrativas, a efecto de cotejar cifras e identificar de forma clara y oportuna los ingresos provenientes de cursos de actualización, situación que impactaría favorablemente en las cuentas por cobrar de la Institución.</p>
CENTRO DE COSTO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTES DE LA DEN Y REGISTROS EN AUXILIAR DE INGRESOS	IMPORTE NO REGISTRADOS POR LA DEN Y SI EN AUXILIAR DE INGRESOS	TOTAL																						
ENM VERACRUZ	1,695,460.00	634,611.00	1,060,849.00																						
ENM TAMPICO	1,313,869.00	548,743.00	765,126.00																						
ENM MAZATLAN	1,830,147.00	804,784.00	1,025,363.00																						
CENC	886,520.00	161,553.00	724,967.00																						
	<b>5,725,996.00</b>	<b>2,149,691.00</b>	<b>3,576,305.00</b>																						

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor 	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública 	Lic. Francisco José Márquez Aguilar Titular del Órgano Interno de Control 
Fecha de Elaboración 26 de septiembre de 2017	Fecha de Revisión: 26 de septiembre de 2017	Fecha de Autorización: 27 de septiembre de 2017



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

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 12 de 13  
 Número de auditoría: **06/2017**  
 Número de observación: **02**  
 Monto fiscalizable: **N/A**  
 Monto fiscalizado: **N/A**  
 Monto por aclarar: **3,576 Miles**  
 Monto por recuperar: **N/A**  
 Riesgo: **Mediano**

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

Cabe señalar que, dentro de los registros en auxiliares del Centro de Educación Náutica de Campeche, se identificaron dos facturas, la primera No. FE5383 por un importe de \$484,934.00 (cuatrocientos ochenta y cuatro mil novecientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.) que corresponde a un "Proceso de certificación 2016-2021 de la TMPPIC con apego al Código Internacional PBIP" y la segunda No. FE6996 por un importe de \$75,936.00 (setenta y cinco mil novecientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.) que corresponde a un "Seguimiento a la Auditoría de Certificación en la Terminal Cayo Arcas" las cuales no se encuentran registradas en el auxiliar contable.

En la Escuela Náutica Mercante de Tampico hay ocho registros del Curso "Gestión de Recursos del Puente" con un costo de \$7,148.00 (siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.) el cual no se encuentra en el Catálogo de Precios Autorizado para 2016.

**FECHA COMPROMISO:**

*Cap. Marcel Alvarez Hernández*  
*Director de Educación Náutica.*  
*Se atenderá dentro de los 45 días hábiles siguientes a la fecha de la firma.*

*Dra. Dolores Puentes Fregoso*  
*Diseño de abono y firma*  
*se atenderá dentro de los 45 días hábiles siguientes a la fecha de la firma 29/09/17*

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
Auditor


Fecha de Elaboración  
26 de septiembre de 2017

Lic. José Iván San Juan Bautista  
Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

Fecha de Revisión:  
26 de septiembre de 2017

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

Fecha de Autorización:  
27 de septiembre de 2017

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	Hoja No: 13 de 13 Número de auditoría: <b>06/2017</b> Número de observación: <b>02</b> Monto fiscalizable: <b>N/A</b> Monto fiscalizado: <b>N/A</b> Monto por aclarar: <b>3,576 Miles</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b> Riesgo: <b>Mediano</b>
---	--	---

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN NÁUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

<p>En la Escuela Náutica Mercante de Mazatlán hay diez registros del Curso "Oficial Electrotécnico" con un costo de \$12,000.00 (doce mil pesos 00/100 M.N.) el cual no se encuentra en el Catálogo de Precios Autorizado para 2016.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.</li> <li>➤ Manual de Calidad del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional</li> </ul>	
--	--

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
Auditor



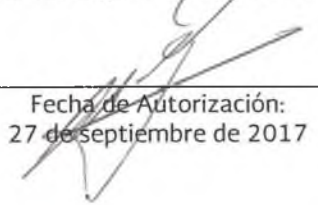
Fecha de Elaboración  
26 de septiembre de 2017

Lic. José Iván San Juan Bautista  
Titular del Área de Auditoría para el Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



Fecha de Revisión:  
26 de septiembre de 2017

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



Fecha de Autorización:  
27 de septiembre de 2017