

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: 11/2016

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"

Oficio No. 09/225/

431 /2016

"2016, CENTENARIO DE LOS CONGRESOS FEMINISTAS DE YUCATÁN"

Ciudad de México, a 23 de diciembre de 2016

**CAP. ALT. MARCO ANTONIO VINAZA MARTÍNEZ**  
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

PRESENTE.

En relación con la orden de auditoría N° 09/225/0337/2016 de fecha catorce de noviembre 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° 11/2016 "Al Desempeño", practicada a la Dirección de Educación Náutica.

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

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



**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: 11/2016

**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, las cuales son:

- 1) Deficiencias en el establecimiento de metas**
- 2) Deficiencias en el establecimiento de indicadores**

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.c.p. Cap. Marcial Álvarez Hernández. - Director de Educación Náutica - FIDENA. - Presente.  
FIMA/BASE

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

Hoja N°: 1 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

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

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

Hoja N°: 2 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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"

**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 09/225/0337/2016 de fecha catorce de noviembre 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 catorce de noviembre 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 11/2016 "Al desempeño" se realizó a la Dirección de Educación Náutica, cuyo objetivo consistió en constar el correcto cumplimiento de las metas a corto, mediano y largo plazo que el Fideicomiso registró en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) durante el primer semestre de 2016.

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

Hoja N°: 3 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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**

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

**III. OBJETO**

- 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
- Verificar que los objetivos y metas institucionales se encuentren debidamente alineados al Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018

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

Hoja N°: 4 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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 emitida por la Secretaría de la Función Pública, se determinó una muestra del 40% de los objetivos y metas de la entidad durante el primer semestre de 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.

Así mismo, 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 periodo del primer semestre de 2016, 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 de junio de dos mil dieciséis.

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

Hoja N°: 5 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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"

**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 establecimiento de metas**

En la Tercera Sesión Ordinaria del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y del Comité Técnico del ejercicio 2016, el Fideicomiso presenta el cumplimiento de sus metas por servicio, por un avance total de 120.6%, sumando la totalidad de participantes por cada servicio otorgado, aún y cuando por su naturaleza, dichos resultados no pueden ser acumulados; así también del análisis a la información, la Institución reporta un cumplimiento superior al 100% en diversos indicadores, lo cual denota una deficiente planeación en el establecimiento de sus metas, con lo cual se puede presumir que éstas fueron deliberadamente programadas para garantizar su cumplimiento.

➤ **Deficiencias en el establecimiento de Indicadores**

Del análisis a la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) y los indicadores de desempeño que registró el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA), se detectó la existencia de un indicador denominado "Porcentaje de personal de la marina mercante formados, capacitados y actualizados", con el cual se pretende medir el porcentaje de personal de la marina mercante que fueron atendidos mediante los servicios formación, capacitación y actualización durante cada uno de los trimestres que conforman el ejercicio 2016; sin embargo, en la propia MIR se aprecian una duplicidad en la medición de tres indicadores al desempeño, lo cual denota deficiencias en su integración.

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

Hoja N°: 6 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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, ambas de bajo riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la realización de la auditoría 11/2016 "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 garantizando que se apeguen a los criterios normativos aplicables; asimismo que éstos se encuentren debidamente alineados a los objetivos y metas definidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018.





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

Hoja N°: 7 de 12  
No. de auditoría: 11/2016

**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 FIDELCOMISO DE FORMACIÓN  
Y CAPACITACIÓN PARA EL  
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL  
CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Hoja No: 8 de 12  
 Número de auditoría: 11/2016  
 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> FIDELCOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCION DE EDUCACION NAUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

**EFICACIA**  
**Deficiencias en el establecimiento de metas**

En la Tercera Sesión Ordinaria del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y del Comité Técnico del ejercicio 2016, el Fideicomiso presenta un cuadro en el cual expone el cumplimiento de sus metas por servicio, presentando un **avance total de 120.6%**, sumando la totalidad de participantes por cada servicio otorgado, aún y cuando por su propia naturaleza, dichos resultados no pueden ser acumulados.

Servicio	Programado	Realizado	Avance %
*Estudiantes en Formación	1,800	1,755	97.5
*Maestría en Ciencias de Administración de Empresas Navieras y Portuarias **	107	72	67.3
Actualización de Oficiales	834	1,799	215.7
Capacitación de Personal Subalterno	1,490	1,505	101.0
Capacitación de Pescadores y Prestadores de Servicios Turísticos	164	170	103.7
<b>Total:</b>	<b>4,395</b>	<b>5,301</b>	<b>120.6</b>

\*Estos servicios no son acumulables.

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
 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  
 22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración  
 22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración  
 22 de diciembre de 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: 9 de 12  
 Número de auditoría: 11/2016  
 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 CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCION DE EDUCACION NAUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

De acuerdo con dicha información, la Institución reporta un cumplimiento superior al 100% en diversos indicadores, como se detalla en el **Anexo** a esta observación, situación que se solicita aclarar.

**FUNDAMENTO LEGAL**

- > Artículo 59, Fracciones X de la Ley de Entidades Paraestatales.
- > Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

**FECHA COMPROMISO:**

Cap. Marcial Alvarez Hernández  
 Director de Educación Náutica  
 Se atenderá dentro de los 45 días hábiles.  
 23/12/2016

**ANEXO.**

L.C. Maribel Gaytán Gómez 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 22 de diciembre de 2016	Fecha de Elaboración 22 de diciembre de 2016	Fecha de Elaboración 22 de diciembre de 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: 10 de 12  
 Número de auditoría: **11/2016**  
 Número de observación: **01**  
 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:** "800" AL DESEMPEÑO

**COMPARATIVO DE METAS PRESENTADAS ANTE EL ÓRGANO DE GOBIERNO**

INDICADOR	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	EJERCICIO 1ER SEMESTRE		META ANUAL	PROGRAMADO AL MES JUNIO	REALIZADO A JUNIO	AVANCE REPORTADO
		2016	2015				
Porcentaje de personal de la marina mercante formado, capacitado y actualizado.	Trimestral	2016	15,995	15,573	6,116	7,607	124.38%
		2015	5,852				
Porcentaje de estudiantes en Formación en los tres Planteles Náuticos	Semestral	2016	1,912	1,850	1,800	1,755	97.50%
		2015	1,850				
Porcentaje de pescadores ribereños y personal subalterno de la marina mercantes nacional capacitado.	Trimestral	2016	11,000	11,000	2,777	2,971	107.00%
		2015	11,000				
Porcentaje de oficiales de la marina mercante actualizados y especializados	Trimestral	2016	2,950	2,663	1,539	2,881	187.20%
		2015	2,663				
Porcentaje de profesionistas en las Escuelas Náuticas con especialización recibida.	Semestral	2016	93	60	107	72	67.90%
		2015	60				

FUENTE: Tercera Sesión Ordinaria del COCODI 2015 Y 2016 e Informe de Autoevaluación Primer Semestre del 2016

L.C. Maribel Gaytán Gómez  
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  
22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración  
22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración  
22 de diciembre de 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: 11 de 12  
 Número de auditoría: 11/2016  
 Número de observación: 02  
 Monto fiscalizable: N/A  
 Monto fiscalizado: N/A  
 Monto por aclarar: N/A  
 Monto por recuperar: N/A  
 Riesgo: Bajo

<b>ENTE:</b> FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	<b>SECTOR:</b> COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	<b>CLAVE:</b> 9225
<b>UNIDAD AUDITADA:</b> DIRECCION DE EDUCACION NAUTICA.	<b>CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCION DE LA AUDITORIA:</b> "800" AL DESEMPEÑO	

<p><b>EFICACIA</b></p> <p><b>Deficiencias en el establecimiento de Indicadores</b></p> <p>Del análisis a la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) y los indicadores de desempeño que registró el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA), se detectó la existencia de un indicador denominado "Porcentaje de personal de la marina mercante formados, capacitados y actualizados", con el cual se pretende medir el porcentaje de personal de la marina mercante que fueron atendidos mediante los servicios de formación, capacitación y actualización durante cada uno de los trimestres que conforman el ejercicio 2016; sin embargo, en la propia MIR se aprecian los siguientes indicadores:</p> <p>➤ <b>Porcentaje de pescadores ribereños y personal subalterno de la marina mercante nacional capacitado:</b> Con este indicador se mide el número de pescadores ribereños y personal subalterno capacitado durante el trimestre.</p>	<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Fideicomiso deberá proporcionarle a este Órgano Interno de Control un informe en el que se justifique la existencia del indicador denominado "Porcentaje de personal de la marina mercante formados, capacitados y actualizados"</p> <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>En lo sucesivo el Fideicomiso deberá establecer una adecuada planeación de sus indicadores al desempeño, garantizando que éstos no se presenten duplicados y se apeguen a los criterios normativos aplicables; asimismo que éstos se encuentren debidamente alineados a los objetivos y metas definidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018.</p> <p><i>Cap. Marcial Alvarez Hernández</i>  <i>Director de Educación Náutica</i>  <i>se extendió dentro de los 45 días hábiles</i>  <i>23/12/2016</i></p>
--	---

<p>C. Blanca Aurora Sánchez Espinosa                  Auditor</p> <p>Fecha de Elaboración                  22 de diciembre de 2016</p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar                  Titular del Órgano Interno de Control</p> <p>Fecha de Elaboración                  22 de diciembre de 2016</p>	<p>Lic. Francisco José Márquez Aguilar                  Titular del Órgano Interno de Control</p> <p>Fecha de Elaboración                  22 de diciembre de 2016</p>
--	--	--



**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 12  
Número de auditoría: 11/2016  
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 EDUCACIÓN NÁUTICA.

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

➤ **Porcentaje de oficiales de la marina mercante actualizados y especializados:** Con este indicador se mide el porcentaje de oficiales que fueron atendidos mediante el **servicio de actualización.**

➤ **Porcentaje de estudiantes en formación en los tres Planteles Náuticos:** Con este indicador se mide el porcentaje de estudiantes que reciben el **servicio de formación** en las Escuelas Náuticas Mercantes.

Por tal motivo, se aprecia una duplicidad en la medición de indicadores al desempeño. lo cual denota deficiencias en su integración.

**FUNDAMENTO LEGAL**

- Artículo 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

G. Blanca Aurora Sánchez Espinosa

Auditor

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

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

Fecha de Elaboración

22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración

22 de diciembre de 2016

Fecha de Elaboración

22 de diciembre de 2016