

Ciudad de México, a 28 de abril de 2022

Lic. Rosana Leonor Lecay Ferrera
Titular del Órgano Interno de Control en el
Fideicomiso de Formación y Capacitación para el
Personal de la Marina Mercante Nacional
Presente

Estimada Licenciada Lecay:

En cumplimiento a lo dispuesto en los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria", nos permitimos entregar a usted, un ejemplar de nuestro Reporte de Hallazgos Definitivo del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA), por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración o comentario que se requiera sobre el particular.

Atentamente,


C.P.C. Luis González Ortega
Socio Director



Anexo: el que se menciona.

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

REPORTE DE HALLAZGOS (DEFINITIVO)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



Ciudad de México, a 28 de abril de 2022.

Mtro. José Miguel Macías Fernández
Director General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Secretaría de la Función Pública

Capitán Miguel Ángel Osuna Rodríguez
Director General
Fideicomiso de Formación y Capacitación para el
Personal de la Marina Mercante Nacional

De conformidad con lo establecido en los "Términos de Referencia para Auditorías de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria", emitidos por la Secretaría de la Función Pública, en relación con el Informe de Hallazgos Definitivo del ejercicio del 2021, del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante, nos permitimos informar que:

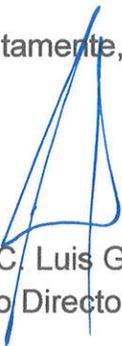
- a) Como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, no se detectaron posibles incumplimientos al control interno.
- b) En relación, a los principios y directrices que rigen la actuación de los Servidores Públicos, a que se refiere el Capítulo II, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, no se observó que se incumpliera con ninguna de las fracciones a las que se refiere el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- c) No se detectaron distorsiones, desviaciones o simulaciones provocadas en el registro de las operaciones y en la información financiera o actos intencionales para manipular o sustraer activos u ocultar obligaciones que tienen o pueden tener un impacto significativo en los estados financieros contables y presupuestarios.

d) Como resultado de la aplicación de lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240 "Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros, no se detectaron debilidades en el control interno en materia de detección de fraudes.

e) No se detectaron, situaciones que pudieran encuadrarse en posibles actos de cohecho.

Quedamos a sus apreciables órdenes para cualquier comentario que se requiera sobre el particular.

Atentamente,



C.P.C. Luis González Ortega
Socio Director

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (8): 1

Nombre del ente público: (1) Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional
 Período sujeto a revisión: (2) 2021
 Área Administrativa o Unidad: (3) Valor Económico %
 Agrupación: (4)
 Subagrupación: (5)
 Rubro afectado: (6)
 Cuenta afectada: (7) #####

Clasificación del hallazgo (9)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR):

Hallazgo recurrente (10)

Ejercicio de origen SI NO

El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (11)

SI NO

El hallazgo esta atendido (12)

SI Fecha de solventación: NO

Origen y Tipo de hallazgo (13)

ORIGEN:

 TIPO:

Montos (14) (Cifras en pesos)

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
\$0	\$0	En relación al Universo	En relación a la Muestra
#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	\$0	\$0
		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

Cantidades (14)

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	0
		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

Descripción del hallazgo (15)

NO SE DETECTARON HALLAZGOS O INCUMPLIMIENTOS

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (16)

Causas (17)

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (8): 1

Nombre del ente público:	(1)	Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional		
Período sujeto a revisión:	(2)	2021		
Área Administrativa o Unidad:	(3)		Valor Económico	%
Agrupación	(4)			
Subagrupación	(5)			
Rubro afectado:	(6)			
Cuenta afectada:	(7)			###

Efectos (18)

Recomendaciones (19)

Correctivas (19.1)

Preventivas (19.2)

Participantes (20)

<small>(Nombre, cargo y firma)</small> Servidor Público Titular del área responsable de atender el hallazgo	<small>(Nombre, cargo y firma)</small> Auditor Responsable de la Auditoría	<small>(Nombre, cargo y firma)</small> Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)