

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO
EJERCICIO 2022**



09225 FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
1	Auditoría	P	210	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración y Finanzas Subdirección de Administración Departamento de Adquisición	<p>Efectuar una revisión del Sistema de Control Institucional para determinar el grado de confianza en los procesos administrativos y sustantivos de la Entidad.</p> <p>Verificar que las Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios se hayan realizado conforme a los techos presupuestales y a lo inicialmente planteado en el Programa Anual; asimismo que obedezcan a las necesidades reales de la Entidad, observando en todo momento las disposiciones en materia de austeridad y disciplina en el gasto.</p> <p>Revisar que se haya privilegiado el uso de la Licitación Pública como procedimiento de contratación; y que las excepciones a ésta se hayan fundamentado y motivado en apego a las disposiciones normativas aplicables.</p> <p>Comprobar que los Comités de Adquisiciones sesionaron en estricto apego a la normatividad en la materia.</p>	Corroborar que las adquisiciones se realicen al amparo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento bajo un marco de legalidad, honestidad y transparencia, revisando que las erogaciones efectuadas, cumplan con los criterios de austeridad y disciplina presupuestaria.	2	10	9	16	01/01/2021	31/12/2021	03/2021	40% del presupuesto autorizado para cubrir el PAAAS	100% del presupuesto autorizado para cubrir el PAAAS	1 Contrataciones Públicas planeadas, adjudicadas, ejecutadas y finiquitadas en desapego a la normatividad	1
2	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Planeación de Proyectos Especiales	<p>Efectuar una revisión exhaustiva del Sistema de Control Institucional, con la finalidad de conocer su misión, visión y objetivos institucionales y constatar que sus programas institucionales, sectoriales, especiales y regionales se encuentran debidamente alineados con las estrategias y ejes del Plan Nacional de Desarrollo.</p> <p>Verificar el oportuno registro y cobranza de los ingresos por concepto de Código PBIP. Realizar una conciliación de los Ingresos obtenidos por concepto de Código PBIP reportados en las diversas</p>	Comprobar que todas las actividades establecidas en el convenio de colaboración del Código PBIP se hayan llevado a cabo bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía, conforme a lo dispuesto en el convenio referido	14	23	10	20	01/01/2021	31/12/2021	04/2019	40% de los ingresos obtenidos por concepto de Código PBIP durante 2021	100% de los ingresos obtenidos por concepto de Código PBIP durante 2021	2 Servicios que otorga FIDENA prestados de forma deficiente	1

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO
EJERCICIO 2022**



09225 FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
							sesiones del Comité Técnico, contra las cifras plasmadas en los Estados Financieros. Verificar que los servicios proporcionados por el Código PBIP se apegan a la normatividad establecida.												1
3	Auditoría	P	320	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración y Finanzas Subdirección de Finanzas	Efectuar una revisión del Sistema de Control Institucional para determinar el grado de confianza en los procesos administrativos y sustantivos de la Entidad. Revisar que cada centro de costos haya efectuado las conciliaciones de los ingresos en apego a las disposiciones normativas. Revisar que los saldos de las cuentas por cobrar se mantengan debidamente integrados y depurados. En caso necesario, supervisar la implantación de un programa de depuración por parte de las áreas responsables, con especial énfasis en los saldos de naturaleza acreedora. Comprobar que se hayan registrado la totalidad de los ingresos captados por concepto del tráfico de contenedores en los puertos del país.	Constatar que la entidad haya realizado la captación, aseguramiento, registro, manejo y control de los ingresos que se obtuvieron en el ejercicio.	27	37	11	20	01/01/2021	31/12/2021	02/2020	40% de los ingresos captados por FIDENA durante 2021	100% de los ingresos captados por FIDENA durante 2021	3 Presupuesto e Información contable y financiera planeada, registrada y /o ejercida de manera deficiente	2
4	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Educación Náutica	Efectuar una revisión exhaustiva del Sistema de Control Institucional, elaborando el proyecto de investigación o auditiva. Verificar que el proceso de selección de aspirantes a cualquiera de los diversos cursos que se imparten en FIDENA, se haya realizado en apego a las disposiciones normativas. Verificar que se realicen las evaluaciones al desempeño del personal docente,	Verificar que el servicio de capacitación y actualización se otorgue bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía, conforme a lo dispuesto en la Estrategia 6. Mantener los apoyos al Sistema de Educación Náutica para continuar con la formación y actualización de los profesionales del mar que requiere la Marina Mercante Nacional, del Objetivo 7.4 del Programa Sectorial de Comunicaciones y Transportes	40	48	9	16	01/01/2021	31/12/2021	04/2020	% de los cursos de actualización y capacitación impartidos en 2021	100% de los cursos de actualización y capacitación impartidos en 2021	2 Servicios que otorga FIDENA prestados de forma deficiente	1

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO
EJERCICIO 2022**



09225 FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
							constatando que éste se encuentre debidamente actualizado en las materias que imparte.												1
5	Seguimient	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Educación Náutica	<p>Solicitar información y/o documentación que demuestre la atención a las medidas preventivas y correctivas de las observaciones en proceso de atención, con mayor énfasis a las de mayor antigüedad.</p> <p>Integración de mesas de trabajo con el personal de las áreas responsables de la atención a las observaciones, aclarando cualquier duda respecto de las irregularidades o deficiencias de control detectadas.</p> <p>Analizar la documentación proporcionada por las áreas auditadas, valorando si ésta resulta suficiente y competente para su atención.</p>	<p>Reducir el número actual de observaciones determinadas por los diferentes Órganos fiscalizadores priorizando la atención en aquellas observaciones con mayor antigüedad y de alto riesgo.</p> <p>Verificar que sean implantadas las recomendaciones preventivas y correctivas formuladas por las diversas instancias de Fiscalización de la Entidad, que conlleven a una mejora y un valor agregado en los controles internos adoptados por el Fideicomiso.</p>	11	12	2	6	01/12/2021	31/03/2022	08/2021	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre		
6	Seguimient	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Educación Náutica	<p>Solicitar información y/o documentación que demuestre la atención a las medidas preventivas y correctivas de las observaciones en proceso de atención, con mayor énfasis a las de mayor antigüedad.</p> <p>Integración de mesas de trabajo con el personal de las áreas responsables de la atención a las observaciones, aclarando cualquier duda respecto de las irregularidades o deficiencias de control detectadas.</p> <p>Analizar la documentación proporcionada por las áreas auditadas, valorando si ésta resulta suficiente y competente para su atención.</p>	<p>Reducir el número actual de observaciones determinadas por los diferentes Órganos fiscalizadores priorizando la atención en aquellas observaciones con mayor antigüedad y de alto riesgo.</p> <p>Verificar que sean implantadas las recomendaciones preventivas y correctivas formuladas por las diversas instancias de Fiscalización de la Entidad, que conlleven a una mejora y un valor agregado en los controles internos adoptados por el Fideicomiso.</p>	24	25	2	6	01/12/2021	30/06/2022	08/2021	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre		
7	Seguimient	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Educación Náutica	<p>Solicitar información y/o documentación que demuestre la atención a las medidas preventivas y correctivas de las observaciones en proceso de atención, con mayor énfasis</p>	<p>Reducir el número actual de observaciones determinadas por los diferentes Órganos fiscalizadores priorizando la atención en aquellas observaciones con mayor</p>	38	39	2	6	01/12/2021	30/09/2022	08/2021	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre		

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO
EJERCICIO 2022**



09225 FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrant
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
							a las de mayor antigüedad. Integración de mesas de trabajo con el personal de las áreas responsables de la atención a las observaciones, aclarando cualquier duda respecto de las irregularidades o deficiencias de control detectadas. Analizar la documentación proporcionada por las áreas auditadas, valorando si ésta resulta suficiente y competente para su atención.	antigüedad y de alto riesgo. Verificar que sean implantadas las recomendaciones preventivas y correctivas formuladas por las diversas instancias de Fiscalización de la Entidad, que conlleven a una mejora y un valor agregado en los controles internos adoptados por el Fideicomiso.											
8	Seguimiento	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Educación Náutica	Solicitar información y/o documentación que demuestre la atención a las medidas preventivas y correctivas de las observaciones en proceso de atención, con mayor énfasis a las de mayor antigüedad. Integración de mesas de trabajo con el personal de las áreas responsables de la atención a las observaciones, aclarando cualquier duda respecto de las irregularidades o deficiencias de control detectadas. Analizar la documentación proporcionada por las áreas auditadas, valorando si ésta resulta suficiente y competente para su atención.	Reducir el número actual de observaciones determinadas por los diferentes Órganos fiscalizadores priorizando la atención en aquellas observaciones con mayor antigüedad y de alto riesgo. Verificar que sean implantadas las recomendaciones preventivas y correctivas formuladas por las diversas instancias de Fiscalización de la Entidad, que conlleven a una mejora y un valor agregado en los controles internos adoptados por el Fideicomiso.	49	50	2	6	01/12/2021	31/12/2022	08/2021	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre	100% de las Observaciones pendientes de atender al Trimestre		
9	Visitas de Inspección	P	210	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración y Finanzas Subdirección de Finanzas	Visita de supervisión, evaluación y validación de información	Verificar que las contrataciones públicas realizadas por la entidad, se hayan registrado oportunamente en el sistema CompraNet y en la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Adquisiciones (BESA)	6	9	4	8	01/10/2021	31/01/2022	0	60% de los contratos formalizados	100% de los contratos formalizados	1 Contrataciones Públicas planeadas, adjudicadas, ejecutadas y finiquitadas en desapego a la normatividad	1
10	Visitas de Inspección	P	210	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO	Dirección de Administración y Finanzas Subdirección de Administración	Visita de supervisión, evaluación y validación de información	Verificar que las contrataciones públicas realizadas por la entidad, se hayan registrado oportunamente en el sistema CompraNet y en la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Adquisiciones (BESA)	36	39	4	8	01/02/2022	31/08/2022	0	70% de los contratos formalizados	100% de los contratos formalizados	1 Contrataciones Públicas planeadas, adjudicadas, ejecutadas y finiquitadas en	1

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO
EJERCICIO 2022**



09225 FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
					EN EL MAPA DE RIESGOS													desapego a la normatividad	1
11	Visita de Mejora	P	901	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Administración y Finanzas	<p>Verificar que el proceso en la administración del archivo institucional cumpla con los criterios normativos establecidos en la Ley General de Archivo.</p> <p>Comprobar que exista una adecuada designación del o los enlaces en materia de archivo y que éstos cuenten con los conocimientos suficientes en la materia.</p> <p>Constatar que el Catálogo de Disposición Documental y el Cuadro General de Clasificación Archivística cumplan con lo dispuesto en la normatividad aplicable.</p> <p>Verificar que se cuente con un Plan Anual de Desarrollo Archivístico y que se realice el seguimiento correspondiente.</p>	<p>Evaluar si el proceso en la administración del archivo institucional es susceptible de actualización, simplificación o modernización.</p>	16	19	4	8	01/01/2021	31/12/2021	0	20% del archivo en trámite y 10% del archivo en concentración.	100% del archivo en trámite y concentración.	2 Servicios que otorga FIDENA prestados de forma deficiente	1
12	Visitas de Inspección	A	210	OIC	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Subdirección Administrativa de las Escuelas Náuticas Mercantes de Veracruz y Tampico	<p>Efectuar una revisión del Sistema de Control Institucional para determinar el grado de confianza en la contratación de prestadores de servicios.</p> <p>Verificar que se cuente con un proceso normado para la administración de los contratos en materia de prestación de servicios.</p> <p>Corroborar que el personal encargado en la administración de los contratos cuente con los controles adecuados para asegurar que el servicio se presta a entera satisfacción de la entidad.</p>	<p>Verificar que las Contrataciones de prestadores deservicios para las Escuelas Náuticas Mercantes de Veracruz y Tampico, se efectuaron en apego a las disposiciones normativas, y que el servicio se haya devengado de conformidad con lo contratado.</p>	14	19	6	8	01/12/2021	31/03/2022	0	40% de Contratos de Prestadores de Servicios para las Esc. Náuticas Mercantes de Veracruz y Tampico	100% de Contratos de Prestadores de Servicios para las Esc. Náuticas Mercantes de Veracruz y Tampico	1 Contrataciones Públicas planeadas, adjudicadas, ejecutadas y finiquitadas en desapego a la normatividad	1