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: 02/2018
Ente: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional	**Sector:** Comunicaciones y Transportes	**Clave:** 09225
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas / Subdirección de Finanzas y Departamento de Contabilidad y Presupuesto	**Clave de programa y descripción de la Auditoría:** 350 "Presupuesto-Gasto Corriente"	

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL SCT 27 MAR 2018 13:08 RECIBIDO SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL SCT 27 MAR. 2018 13:10 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS RECIBIDO

Oficio No. 09/225/141/2018

Ciudad de México, a 27 de marzo de 2018

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL SCT 27 MAR. 2018 13:02 Recibido. DIRECCIÓN GENERAL RECIBIDO

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

P R E S E N T E.

En relación con la orden de auditoría N° 09/225/086/2018 de fecha veintidós de febrero de dos mil dieciocho, y de conformidad con 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° 02/2018 "Presupuesto-Gasto Corriente", practicada a la Dirección de Administración y Finanzas, la Subdirección de Finanzas y al Departamento de Contabilidad y Presupuesto.

En el informe adjunto se presenta con detalle la observación determinada, que previamente fue comentada y aceptada por los responsables de su atención, la cual es:

1) Incumplimiento a las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.

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. Lic. Guadalupe Gutiérrez Fregozo. - Directora de Administración y Finanzas. - FIDENA. - Presente.
C.P. Erika Castro Flores.- Subdirección de Finanzas.- Presente.

FJMA/JISJB

ÍNDICE

		Página
I.	Antecedentes de la Auditoría	**2**
II.	Objetivo y Alcance	**3**
III.	Resultado del Trabajo Desarrollado	**5**
IV.	Conclusión y Recomendación General	**6**
V	Cédulas de Observaciones	**7**

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 2018, se emitió la orden de auditoría número 09/225/086/2018 de fecha veintidós de febrero de dos mil dieciocho, 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 veintidós de febrero de dos mil dieciocho, 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 02/2018 "Presupuesto-Gasto Corriente" se realizó a la Dirección de Administración y Finanzas, la Subdirección de Finanzas y al Departamento de Contabilidad y Presupuesto, cuyo objetivo consistió en constatar que el presupuesto otorgado a la entidad, se ejerza de conformidad con la normatividad vigente y aplicable; de igual forma, que se aplique en apego a las disposiciones que en materia de medidas de austeridad y disciplina del gasto público hayan sido dictadas por el ejecutivo federal y que el ejercicio del presupuesto se apegue a su contrato y convenio modificatorio y a las disposiciones aplicables.

II. OBJETIVO Y ALCENCE

II.I OBJETIVO

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

- Revisar el adecuado registro de los recursos presupuestales, constatando que el ejercicio del presupuesto se realice conforme al calendario aprobado, en cumplimiento al artículo 23 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; corroborando además que las adecuaciones presupuestales se efectúen con la debida oportunidad conforme a los artículos 57 y 58 de la Ley en comento.

- Verificar la existencia de una adecuada segregación de funciones para el manejo y registro de las operaciones presupuestales de la entidad.

- Verificar la adecuada aplicación del presupuesto ejercido en las partidas presupuestales correspondientes.

II.2 ALCANCE

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% del presupuesto ejercido durante 2017 por concepto de gasto corriente, 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 diecisiete.

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS

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

- **Incumplimiento a las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.**

De la revisión a la subpartida 21601 Material de Limpieza en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional se detectaron gastos como: detergente, cloro, toallas de papel para manos, pinol, ácido muriático, etc. Este tipo de gastos, deberían estar cubiertos por la contratación de los servicios de limpieza con los contratos DAF/31/16, DAF/32/16, DAF/33/16, DAF/34/16 y DAF/35/16 por lo que aparentemente se realizan compras de consumibles para limpieza ocasionando gastos extras para el Fideicomiso.

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Conforme al análisis efectuado a la documentación proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, la Subdirección de Finanzas y el Departamento de Contabilidad y Presupuesto 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 determinó 1 (una) observación de mediano riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la realización de la auditoría 02/2018 "Presupuesto-Gasto Corriente", este Órgano Interno de Control opina que la Unidad Auditada presenta deficiencias en el control de compras de productos de limpieza.

Es necesario que el Fideicomiso adopte las medidas necesarias para que las adquisiciones se realicen en estricto cumplimiento a las medidas de racionalidad bajo un marco de legalidad, honestidad y transparencia, revisando que la planeación, organización, ejecución, control y registro de las erogaciones efectuadas, cumplan con los criterios de austeridad y disciplina presupuestaria.

V. CEDULAS DE OBSERVACIONES.

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 08 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

Incumplimiento a las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal

Observación:

De la revisión a la partida 2000 Materiales y Suministros, subpartida 21601 Material de Limpieza, se detectaron gastos como: detergente, cloro, toallas de papel para manos, pinol, ácido muriático, etc. Este tipo de gastos, deberían estar cubiertos por la contratación de los servicios de limpieza con los contratos DAF/31/16, DAF/32/16, DAF/33/16, DAF/34/16 y DAF/35/16 en cuyo anexo "A" Alcance de los servicios, punto 4 Consideraciones Generales del Servicio, se especifica que el proveedor deberá asignar dichos productos.

Recomendaciones:

Correctiva.

La Dirección de Administración y Finanzas deberá aclarar la razón por la que se realizaron las compras que se mencionan en el ANEXO B, de esta observación, proporcionando evidencia documental de la administración de los utensilios y consumibles de limpieza que se encuentran en el almacén de cada uno de los centros de costo.

Preventiva:

La Dirección de Administración y Finanzas deberá establecer controles a efecto de que se lleve un control adecuado de los insumos utilizados para Material de Limpieza y en su defecto estimar un porcentaje mayor en el contrato para este tipo de material.

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 09 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

4. Consideraciones Generales del Servicio.

...

f. "El proveedor" debe tener en el almacén que se proporcionara por parte de la Escuela Náutica Mercante (Veracruz, Mazatlán, Tampico), el Centro de Educación Náutica de Campeche o bien Oficinas Centrales el stock de materiales de limpieza para cubrir necesidades.

...

i. "El proveedor" se encargará de la habilitación sanitaria (colocación de papel higiénico, toallas de papel para baños; jabón líquido para manos y desodorantes para sanitarios con sus respectivos expedidores), de todos los baños que son de uso exclusivo de "El Fideicomiso" ...

8. Equipo, Utensilios e Insumos Consumibles para la Prestación del Servicio.

Causa:

Deficiencias en la administración del material de limpieza.

Fecha Compromiso:

Erika Castro Flores
Sub. de Finanzas Oficio DAF/202/18

Se atenderá de los 45 días hábiles contados a partir de la firma 27/Mar/2018.

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 10 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

Efecto:

Posibles irregularidades en el manejo y control de los consumibles del servicio de limpieza, lo que ocasiona que sea necesario adquirir mayores insumos y generar gastos adicionales.

Fundamento Legal:

- Artículo Séptimo fracción XI y Décimo Segundo, del Decreto que establece las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la Administración Pública Federal.

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO I
8. EQUIPO, UTENSILIOS E INSUMOS CONSUMIBLES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO SEGÚN CONTRATO

B. Utensilios

No.	Utensilios	Unidad de Medida	Escuela Náutica Mercante de Tampico	Escuela Náutica Mercante de Mazatlán	Escuela Náutica Mercante de Veracruz	Centro de Educación Náutica	Oficinas Centrales	Observaciones
1	Atomizador 500ml.	Pieza		10	6	3	2	Dotación Mensual
2	Bomba para Sanitario 14cms. de diámetro	Pieza				1	1	Dotación Mensual
3	Cepillo para Vidrios de cerda fina	Pieza			2	2	2	Dotación Mensual
4	Cepillo para WC c/base	Pieza		5		2	1	Dotación Mensual
5	Cubeta de Plástico de 12 lts.	Pieza		5	22	2	3	Dotación Mensual
6	Cuña o Espátula de Metal c/mango 2-3/4	Pieza	6	6	5		2	Dotación Mensual
7	Escoba de plástico tipo cepillo	Pieza		15	22	3	2	Dotación Mensual
8	Fibra Negra	Pieza		5	15		5	Dotación Mensual
9	Fibra Verde	Pieza		7	15	4	5	Dotación Mensual
10	Franela Blanca	Metro		10	22	1	5	Dotación Mensual
11	Guantes de hule # 9	Par	10	10	22	6	3	Dotación Mensual
12	Jalador para agua de 50cms.	Pieza		10	22	2	3	Dotación Mensual
13	Jalador para limpieza de vidrios	Pieza		5	5	1	2	Dotación Mensual

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO I
8. EQUIPO, UTENSILIOS E INSUMOS CONSUMIBLES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO SEGÚN CONTRATO

B. Utensilios

No.	Utensilios	Unidad de Medida	Escuela Náutica Mercante de Tampico	Escuela Náutica Mercante de Mazatlán	Escuela Náutica Mercante de Veracruz	Centro de Educación Náutica	Oficinas Centrales	Observaciones
14	Jerga	Metro		25	15	3	3	Dotación Mensual
15	Mechudo Industrial	Pieza	15	15	22	1	5	Dotación Mensual
16	Mops completo de 90cms.	Pieza		5	6	2	2	Dotación Mensual
17	Recogedor metálico	Pieza		5		1	2	Dotación Mensual
18	Rejilla para mingitorio	Pieza	30	20		4	3	Dotación Mensual
19	Guantes de Carnaza (piel suave)	Par	3	5	3			Dotación Mensual
20	Escoba de Mijo de 7 Hilos (pañolera)	Pieza	5	15		2		Dotación Mensual
21	Cepillo tipo plancha de 14 cms	Pieza		5	10	1		Dotación Mensual
22	Escoba de Vara	Pieza		8				Dotación Mensual
23	Franela Gris	Metro		20				Dotación Mensual
24	Recogedor de plástico de 27cms c/bastón	Pieza			22			Dotación Mensual

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 13 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO I

8. EQUIPO, UTENSILIOS E INSUMOS CONSUMIBLES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO SEGÚN CONTRATO

C. Insumos Consumibles

No.	Insumos Consumibles	Unidad de Medida	Escuela Náutica Mercante en Tampico	Escuela Náutica Mercante de Mazatlán	Escuela Náutica Mercante de Veracruz	Centro de educación Náutica	Oficinas Centrales	Observaciones
1	Aceite para muebles en Spray (Pledge)	Bote	3	5	10		3	Dotación Mensual
2	Ácido Muriatico	Litro	10				2	Dotación Mensual
3	Aromatizante para piso	Litro	40	80		2	40	Dotación Mensual
4	Bolsa p/basura Ecológica con jareta 90x120	Pieza	50	600	300	90	40	Dotación Mensual
5	Bolsa p/basura tipo Camiseta 30x50	Kilo	1	16		1		Dotación Mensual
6	Brasso líquido	Litro	2	1	2			Dotación Mensual
7	Cloro (100%)	Litro	40	150	150	13	40	Dotación Mensual
8	Jabón en polvo (detergente) biodegradable	Kilo	120	100	60	20	3	Dotación Mensual
9	Multiusos	Litro	10	50	10	20	15	Dotación Mensual
10	Papel JumboJR.	Caja c/6 piezas	60	20	60		8	Dotación Mensual
11	Pino (100%)	Litro	25		150		15	Dotación Mensual
12	Pods aromatizantes de mingitorios ecológicos	Pieza	30		25			Dotación Mensual
13	Rollo Toallamatic	Rollo	60	30	60		18	Dotación Mensual
14	Sarricida	Litro	30	100	30	10		Dotación Mensual
15	Toallas Interdobladas	Paquete	15		270	41		Dotación Mensual
16	Tapete para mingitorio	Pieza	30	15	30			Dotación Mensual

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 14 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO I

8. EQUIPO, UTENSILIOS E INSUMOS CONSUMIBLES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO SEGÚN CONTRATO

C. Insumos Consumibles

No.	Insumos Consumibles	Unidad de Medida	Escuela Náutica Mercante en Tampico	Escuela Náutica Mercante de Mazatlán	Escuela Náutica Mercante de Veracruz	Centro de educación Náutica	Oficinas Centrales	Observaciones
17	Ajax armonia	Litro					2	Dotación Mensual
18	Aromatizante en Spray	Bote		20	30	5	5	Dotación Mensual
19	Bolsa p/basura 60x90	Kilo		40	25		7	Dotación Mensual
20	Bolsa p/basura 50x70	Pieza		400			20	Dotación Mensual
21	Cera Liquida	Litro			20		1	Dotación Mensual
22	Desinfectante	Litro				2	5	Dotación Mensual
23	Jabón para Manos Líquido	Cartucho		15	20	1	10	Dotación Mensual
24	Pastilla Desodorante Aromatizante biodegradable	Pieza		250		70	30	Dotación Mensual
25	Aceite para Mop	Litro			5	1		Dotación Mensual
26	Detergente líquido para Trastes 400ml	Pieza		2	15	1		Dotación Mensual
27	Pasta para pulir Pisos	kilo		5	40	5		Dotación Mensual
28	Shampoo para Alfombra	Litro		5	3			Dotación Mensual
29	Papel Jumbo	Caja c/6 piezas				4		Dotación Mensual
30	Tratamiento enzimático para malos olores	Galon		1				Dotación Mensual
31	Detergente líquido para lavandería, baja espuma 20litros	Porrón de 20		8				Dotación Mensual

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO B
RELACIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO POR LOS DIFERENTES CENTROS DE COSTO.

ESCUELA NÁUTICA MERCANTE DE TAMPICO "CAP. ALT. LUIS GONZAGA PRIEGO GONZALEZ			
FECHA	**POLIZA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
09/05/2017	DRE.0052	F:G9483 P:OC170085,TOALLA DE PAPEL PARA MANO	4,089.00
09/05/2017	DRE.0052	F:G9483 P:OC170085,TOALLA INTERDOBLADA SANITA	371.20
09/05/2017	DRE.0052	F:G9483 P:OC170085,CLORO	459.36
08/06/2017	DRF.0050	F:TMP183116275 P:OC170114,DETERGENTE EN POLVO	50.00
26/06/2017	DRF.0167	F:G9959 P:OC170140,BOLSA TIPO CAMISETA	121.80
26/06/2017	DRF.0167	F:G9959 P:OC170140,CLORO	459.36
26/06/2017	DRF.0167	F:G9959 P:OC170140,TOALLA DE PAPEL PARA MANO	4,176.00
26/06/2017	DRF.0167	F:G9959 P:OC170140,TOALLA INTERDOBLADA SANITA	371.20
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,CLORO**	**459.36**
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,PINOL**	**324.80**
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,TOALLA DE PAPEL PARA MANO**	**4,176.00**
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,TOALLA INTERDOBLADA SANITA**	**574.20**
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,MULTILIMPIADOR**	**348.00**

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 16 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO B

RELACIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO POR LOS DIFERENTES CENTROS DE COSTO.

ESCUELA NÁUTICA MERCANTE DE TAMPICO "CAP. ALT. LUIS GONZAGA PRIEGO GONZALEZ			
FECHA	**POLIZA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
29/08/2017	**DRH.0162**	**F:10556 P:OC170177,ACIDO MURIATICO**	**290.00**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,ACIDO MURIATICO**	**290.00**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,MULTILIMPIADOR**	**348.00**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,TOALLA DE PAPEL PARA MANO**	**4,176.00**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,PINOL**	**324.80**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,CLORO**	**459.36**
13/09/2017	**DRI.0108**	**F:G10710 P:OC170197,TOALLA INTERDOBLADA SANIT**	**574.20**
30/10/2017	DRJ.0176	F:AZ89634 P:OC170265,DETERGENTE EN POLVO	106.00
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,PAPEL HIGIENICO JUMBO JUN	7,656.00
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,MULTILIMPIADOR	1,044.00
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,TOALLA DE PAPEL PARA MANO	8,352.00
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,BOLSA TIPO CAMISETA	278.40
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,TOALLA INTERDOBLADA SANIT	574.20
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,CLORO	918.72
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,PINOL	487.20
24/11/2017	DRK.0110	F:G11293 P:OC170278,ACIDO MURIATICO	870.00
		TOTAL	**42,729.16**

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO B
RELACIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO POR LOS DIFERENTES CENTROS DE COSTO.

ESCUELA NÁUTICA MERCANTE DE MAZATLAN "CAP. ALT. ANTONIO GÓMEZ MAQUEO"			
FECHA	**POLIZA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
18/05/2017	DRE.0214	F: 59 P: OC170077, CLORO LIQUIDO 20 LT	1,566.00
18/05/2017	DRG.0211	F: 42314 P: OC170126, HIGIENICO JUMBO JR	1,345.00
18/05/2017	DRH.0184	F: 9063 P: OC170160, Tapete para mingitorio azul	11,497.00
		TOTAL	**14,408.00**

ESCUELA NÁUTICA MERCANTE DE VERACRUZ "CAP. ALT. FERNANDO SILICEO Y TORRES"			
FECHA	**POLIZA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
04/01/2017	DRA.0095	ACIDO MURIATICO	474.20
10/03/2017	DRC.0189	ACIDO MURIATICO	474.21
22/03/2017	DRC.0282	GUANTES DE CARNAZA	406.00
18/04/2017	EGD.0082	ACIDO MURIATICO	79.90
08/06/2017	DRF.0077	ACIDO MURIATICO	474.20
22/06/2017	EGF.0122	AROMATIZANTES ELECTRICOS P/VARIAS AREAS	167.30
31/07/2017	DRG.0196	TRAPO PARA LIMPIEZA	185.06

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018

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** **CÉDULA DE OBSERVACIONES**	Hoja No: 18 de 18 Número de auditoría: **02/2018** Número de observación: **01** Monto fiscalizable: **N/A** Monto fiscalizado: **N/A** Monto por aclarar: **63 Miles** Monto por recuperar: **N/A** Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	**SECTOR**: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	**CLAVE**: 9225
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.	**CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA**: "350" PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE	

ANEXO B

RELACIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO POR LOS DIFERENTES CENTROS DE COSTO.

ESCUELA NÁUTICA MERCANTE DE VERACRUZ "CAP. ALT. FERNANDO SILICEO Y TORRES"			
FECHA	**POLIZA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
23/08/2017	EGH.0091	AROMATIZANTES P/DEPTO. DE MAESTRIA	207.00
28/08/2017	DRH.0207	TRAPO PARA LIMPIEZA	61.68
12/09/2017	EGI.0101	AROMATIZANTE P/VARIAS AREAS Y JABÓN PARA LAVANDERIA	505.38
06/10/2017	EGJ.0082	LIMPIADOR LIQUIDO Y DETERGENTE EN POLVO	225.00
17/10/2017	DRJ.0312	ACIDO MURIATICO	355.65
06/11/2017	EGK.0089	JABÓN Y PAPEL HIGIENICO P/DIVERSAS ÁREAS	587.75
06/11/2017	EGK.0089	DETERGENTE EN POLVO Y PINOL PARA LAVANDERIA	174.00
06/11/2017	EGK.0089	DETERGENTE PARA LAVANDERIA	278.00
14/11/2017	DRK.0273	GUANTES DE HULE	417.00
27/11/2017	DRK.0272	PINOL	227.00
29/12/2017	DRL.0284	CLORO Y DETRGENTE PARA LAVANDERIA	349.00
29/12/2017	DRL.0284	DETERGENTE Y PINO PARA LAVANDERIA	380.00
		TOTAL	**6,028.33**
		TOTAL GENERAL	**63,165.49**

L.C. Maribel Gaytán Gómez Auditor	Lic. José Iván San Juan Bautista Titular del Área de Auditoría Interna y 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 26/03/2018	Fecha de Revisión: 27/03/2018	Fecha de Autorización: 27/03/2018