

		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: 03/2018	
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 Administración		Clave de programa y descripción de la Auditoría: 230 "Obra Pública"			

Oficio Número: 09 / 225 / 292 / 2018
 Ciudad de México, a 31 de mayo de 2018

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° 09/225/162/2018 de fecha seis de abril 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 2018, se adjunta el informe de la auditoría N° 03/2018 "Obra Pública", practicada a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección Administración.

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

- 1) Inadecuada supervisión de obra.
- 2) Obras que no están en operación.



		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: 03/2018	
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 Administración		Clave de programa y descripción de la "Pública"		Auditoría: 230 "Obra"	

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.

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.
Cap. Alt. Héctor Hernández Sánchez. – Director de la Escuela Náutica Mercante "Cap. Alt. Fernando Siliceo y Torres". – FIDENA. – Presente
Cap. Alt. Manuel Vargas Cernas. – Director de la Escuela Náutica Mercante "Cap. Alt. Antonio Gómez Maqueo". – FIDENA. – Presente
I.M.N. Gustavo Celis Olvera. – Director de la Escuela Náutica Mercante "I.M.N. Luis Gonzaga Priego González". – FIDENA. – Presente
Cap. Alt. Marysol Esparza Aguinaga. – Directora del Centro de Educación Náutica de Campeche "CENC". – FIDENA. – Presente

FJMA/JISB

 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 25 No. de auditoría: 03/2018
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 Administración.	Clave de programa y descripción de la	Auditoría: 230 "Obra Pública"

ÍNDICE	
	Página
I. Antecedentes de la Auditoría	2
II. Objetivo y Alcance	3
III. Resultado del Trabajo Desarrollado	5
IV. Conclusión y Recomendación General	7
V. Cédulas de Observaciones	8

 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 25 No. de auditoría: 03/2018
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 Administración.	Clave de programa y descripción de la Pública”	Auditoría: 230 “Obra

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 09/225/162/2018 de fecha seis de abril 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 seis de abril 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 03/2018 “Obra Pública” se realizó a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Administración cuyo objetivo consistió en constatar que la obra pública y servicios relacionados con las mismas que se hayan contratado durante el ejercicio 2017, cumplan con las disposiciones normativas aplicables y se lleven a cabo 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, y se enfoquen al cumplimiento de las metas y objetivos Institucionales.

 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 25 No. de auditoría: 03/2018
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 "Obra Pública" Clave de programa y descripción de la Auditoría: 230 "Obra Pública"	

II. OBJETIVO Y ALCENCE

III.I OBJETIVO

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

- Verificar que el programa de la obra o servicios relacionados con las mismas, se haya cumplido en tiempo y forma; y en caso de modificaciones éstas se hayan informado oportunamente a la SFP.
- Verificar que los procedimientos de contratación cumplieron con los requisitos establecidos en las diversas disposiciones normativas que rigen la materia, constatando que los casos de excepción a la licitación pública se adjudicaron con criterios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones para el Estado y que se fundó y motivó la excepción.
- Verificar que el comité de obras públicas se haya constituido conforme a la LOPSRM y su Reglamento, y se hayan celebrado sesiones ordinarias por lo menos una vez al mes, salvo que no existieran asuntos que tratar.

 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°: 4 de 25 No. de auditoría: 03/2018
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 Administración.	Clave de programa y descripción de la Pública"		Auditoría: 230 "Obra	

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 40% del presupuesto modificado para el capítulo 6000 "Inversión Pública", 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.

 SFP SECRETARÍA DE LAS FUNCIONES PÚBLICAS	Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.		Hoja N°: 5 de 25 No. de auditoría: 03/2018
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 Administración.	Clave de programa y descripción de la Auditoría: 230 "Obra Pública"		

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS

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

➤ **Inadecuada supervisión de obra.**

De la inspección física a los trabajos de obra pública y mantenimiento a una muestra selectiva de obras ejecutadas, se detectaron irregularidades en la ejecución de los siguientes contratos:

- **SDA-OP/002/2017.** Contratación de los servicios consistentes en el mantenimiento a las instalaciones de la Escuela Náutica Mercante "Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González", en Tampico, Tamaulipas.
- **SDA-OP/007/2017.** Contratación de los trabajos de obra consistentes en la construcción de la Casa de Humos del Centro de Educación Náutica de Campeche.

Determinándose un importe por aclarar de \$212,388.53 (Doscientos doce mil trescientos ochenta y ocho pesos 53/100 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 **25**

No. de auditoría: 03/2018

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 Administración.**Clave de programa y descripción de la** **Auditoría:** 230 "Obra Pública"

➤ **Obras que no están en Operación.**

De la inspección física efectuada a la obra correspondiente al contrato número SDA-OP/007/2017 consistente en la construcción de la Casa de Humos en el Centro de Educación Náutica de Campeche por un importe total de \$792,734.89 (Setecientos ochenta y dos mil setecientos treinta y cuatro pesos 89/100M.N.), se aprecia que desde la fecha en que se efectuó el Acta-Entrega Recepción (1 de diciembre de 2017) a la fecha en que se realizó la visita de campo por el personal auditor (del 7 al 9 de mayo de 2018) no se ha utilizado la Casa de Humos.

 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°: 7 de 25 No. de auditoría: 03/2018
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 Administración.	Clave de programa y descripción de la			Auditoría: 230 "Obra Pública"

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Conforme al análisis efectuado a la documentación proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección Administración 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 una de mediano riesgo y la otra de bajo riesgo.

Con base en los resultados obtenidos de la realización de la auditoría 03/2018 "Obra Pública", este Órgano Interno de Control opina que la Unidad Auditada presenta deficiencias en la supervisión de los trabajos realizados, así como en la comunicación entre los Directores de cada Centro de Costo y el Departamento de Obra Pública.

Es necesario que el Fideicomiso adopte las medidas necesarias para que las ejecuciones de las obras 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.

	Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.		Hoja N°: 8 de 25 No. de auditoría: 03/2018
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		Clave de programa y descripción de la Auditoría: 230 "Obra Pública"	
V. CEDULAS DE OBSERVACIONES.			

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL	Hoja N°: 09 de 25 Número de auditoría: 03/2018 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: 212 Miles Monto por recuperar: N/A Riesgo: Medio
ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN	SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES CLAVE: 9225
Inadecuada supervisión de obra Observación: De la inspección física a los trabajos de obra pública y mantenimiento a una muestra selectiva de obras ejecutadas, se detectaron irregularidades en la ejecución de los siguientes contratos: • SDA-OP/002/2017. Contratación de los servicios consistentes en el mantenimiento a las instalaciones de la Escuela Náutica Mercante "Cap. Alt. Luis Gonzaga Priego González", en Tampico, Tamaulipas. Anexo I • SDA-OP/007/2017. Contratación de los trabajos de obra consistentes en la construcción de la Casa de Humos del Centro de Educación Náutica de Campeche. Anexo II Por lo anteriormente expuesto, se determinó un importe por aclarar de \$212,388.53 (Doscientos doce mil trescientos ochenta y ocho pesos 53/100 M.N.)	Recomendaciones: Correctiva. La Dirección de Administración y Finanzas, a través de la Subdirección de Administración, deberán rendir un informe a este Órgano Interno de Control en el que se aclaren las diferencias vertidas en el cuerpo de esta observación, así como el importe por aclarar determinado en la misma. Preventiva: La Dirección de Administración y Finanzas deberá establecer controles que garanticen una adecuada selección de residentes de obra, atendiendo a lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como garantizar una adecuada supervisión en la ejecución de los trabajos de obra, manteniendo comunicación estrecha con los Directores de las Escuelas Náuticas Mercantes y del Centro de Educación Náutica de Campeche, a efecto de atender en tiempo y forma los posibles vicios ocultos que se presenten en cada una de las obras o trabajos de mantenimiento realizados.
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: 30/05/2018
Fecha de Revisión: 30/05/2018	Fecha de Autorización: 30/05/2018

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
Hoja N°: 10 de 25	
Número de auditoría: 03/2018	
Número de observación: 01	
Monto fiscalizable: N/A	
Monto fiscalizado: N/A	
Monto por aclarar: 212 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 ADMINISTRACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA	

Causa: Falta de conocimientos técnicos de la Residencia de obra, así como deficiencias en la supervisión de la misma.	Fecha Compromiso: <i>se atienden dentro de los 45 días hábiles, Contadora Patricia de la Fila mm, cd de México 31 de mayo 2018</i>
Efecto: Obra ejecutada sin la calidad requerida que pudiese ocasionar costos adicionales para la Entidad.	<i>Progr. Piedadlope Patricia Dirección de Admin y Finanzas</i>
Fundamento Legal: ➤ Artículos 112, 113 y 115 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	

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: 30/05/2018	Fecha de Revisión: 30/05/2018	Fecha de Autorización: 30/05/2018

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

Hoja N°: 11 de 23

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 Miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Medio

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

ANEXO I

Contrato SDA-OP/002/2017. Mantenimiento a las instalaciones de la Escuela Náutica Mercante en Tampico.

EXT	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)
	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS						
EXT-1	ENCOSTILLADO DE CRISTAL TINTEX DE 10MM DE ESPESOR Y UNA LONGITUD DE 1.88MTS X10CMS DE ANCHO EL PRECIO UNITARIO INCLUYE: MANO DE OBRA, ELEMENTOS PARA EL ARMADO Y FIJACIÓN, CORTES, AJUSTES, DESPERDICIOS, LIMPIEZA DEL ÁREA DE TRABAJO AL CONCLUIR LOS TRABAJOS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN	PZA	20	12	1,037.05	20,741.00	12,444.60
EXT-3	MANTENIMIENTO DE GALLETAS DE PLAFÓN DE SALA DE JUNTAS INCLUYE: DESMONTAJE, LIMPIEZA, SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA VINILICA BLANCA, MANO DE OBRA, RECOLOCACIÓN, DIFERENTES MEDIDAS.	PZA	217	135	40.57	8,803.69	5,476.95

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

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

Hoja N°: 12 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 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 ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)
EXT	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS						
EXT-4	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BASTIDOR DE MADERA DE PINO CON TRIPLAY DE CAOBILLA DE 3MM DE ESPESOR, EN MUROS, PARA RECIBIR FORMAICA, EL PRECIO UNITARIO INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, CORTES, AJUSTES, DESPERDICIOS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	30	21.27	993.85	29,815.50	21,139.19
EXT-10	FABRICACIÓN DE BOQUILLAS A BASE DE BASECOAT DE 0.40CMS DE ANCHO EN VENTANAS DE SALA DE JUNTAS, SITE Y SUBDIRECCIÓN, EL PRECIO UNITARIO INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES, MANO DE OBRA, APLICACIÓN, LIJADO DE LA SUPERFICIE, NIVELADO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	ML	178.31	159.48	103.39	18,435.47	16,488.64
					SUMATORIA	77,795.66	55,549.38
					IVA	12,447.31	8,887.90
					TOTALES	90,242.97	64,437.28
DIFERENCIAS						\$ 25,805.69	

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

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

Hoja N°: 13 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 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

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

ANEXO II

Contrato SDA-OP/007/2017. Contratación de la Casa de Humos del Centro de Educación Náutica de Campeche.

E	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
24	ELABORACION DE ENTORTADO EN AZOTEA CON MORTERO PROPORCION CEMENTO-CAL-ARENA 1:2:9 DE 5 CM. DE ESPESOR PROMEDIO, DANDO UNA PENDIENTE DEL 2%. INCLUYE: MATERIAL, DESPERDICIOS, TRAZO, NIVELACION, MANO DE OBRA EN CUALQUIER NIVEL, ELEVACION DE LOS MATERIALES HASTA UNA ALTURA DE 12.00MTS., TENDIDO, APISONADO, MAESTREADO, REGLEADO, ACABADO FINO, HERRAMIENTA, ACARREOS DE DESPERDICIOS FUERA DE LA OBRA Y LIMPIEZA DEL AREA DE TRABAJO.	M2	21.37	0	132.36	2,828.53	-	En la inspección física no se aprecia la ejecución de este concepto.

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

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

Hoja N°: 14 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 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

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
E	IMPERMEABILIZACIÓN							
25	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE IMPERMEABILIZACIÓN DE AZOTEA CON PREFABRICADO DE POLIETILENO S.B.S DE 4.5 MM DE ESPESOR, ACABADO GRANULAR, COLOR TERRACOTA, ADHERIDO A SU SUPERFICIE A BASE DE FUSION POR MEDIO DEL SOPLETE DE GAS BUTANO O PROPANO. INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO QUE INTERVIENEN EN EL CONCEPTO DE OBRA PUESTO EN EL LUGAR DE LOS TRABAJOS, LIMPIEZA PARA EL ÁREA DE APLICACIÓN, APLICACIÓN DE PRIMARIO, RESANE DE GRIETAS O FISURAS CON CEMENTO PLÁSTICO, CALAFATEO ENTRE UNIÓN DE MANTO Y APLICACIÓN DE PINTURA ROJO TERRACOTA IMPERMEABLE ENTRE UNIONES DE MANTO, MATERIALES, MANO DE OBRA, LIMPIEZA AL FINALIZAR LOS TRABAJOS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	M2	21.37	0	168.15	3,593.37	-	Este concepto se realizó fuera de las especificaciones, ya que el espesor no es de 4.5 mm

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

SEFP
SECRETARÍA DE
FINANZAS PÚBLICAS

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: **15** de **25**

Número de auditoría: **03/2018**

Número de observación: **01**

Monto fiscalizable: **N/A**

Monto fiscalizado: **N/A**

Monto por aclarar: **212 Miles**

Monto por recuperar: **N/A**

Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CLAVE: 9225

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
G	CANCELERIA							
29	SUMINISTRO Y COLOCACION DE VENTANAS RECTANGULARES DE 0.85X1.20M DE CANCELERIA DE ALUMINIO ANODIZADO NATURAL DE 3", FIJO, CON CRISTAL FILTRASOL DE 9MM. INCLUYE FIJACIÓN, SELLADO PERIMETRAL POR EL EXTERIOR E INTERIOR CON VINIL, CERRADURAS, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO P.U.O.T.	PZA	5.00	0.00	1,962.15	9,810.75	-	El cristal no corresponde a 9mm y no es cristal filtra sol, solo tiene colocada una película.
30	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE VENTANAS CIRCULARES DE 0.50M DE DIÁMETRO HECHAS CON ALUMINIO ANODIZADO NATURAL, DE 3" DE ESPESOR, Y VIDRIO TIPO FILTRASOL DE 9MM. INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA, SELLADO PERIMETRAL POR EL EXTERIOR E INTERIOR CON VINIL, CERRADURAS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	PZA	4.00	0.00	1,565.52	6,262.08	-	El aluminio es de menos milímetros de espesor y el vidrio no es de 9mm ni filtra sol.

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditor

[Firma]

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

[Firma]

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

[Firma]

Fecha de Elaboración:
30/05/2018

Fecha de Revisión:
30/05/2018

Fecha de Autorización:
30/05/2018

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: **16** de **25**
 Número de auditoría: **03/2018**
 Número de observación: **01**
 Monto fiscalizable: **N/A**
 Monto fiscalizado: **N/A**
 Monto por aclarar: **212 Miles**
 Monto por recuperar: **N/A**
 Riesgo: **Medio**

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CLAVE: 9225

H	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
31	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE 2 PUERTAS METÁLICAS PARA ESCOTILLA DE 0.95X2.95M. HECHAS CON LOTE LAMINA 1/8" DE ESPESOR. INCLUYE MATERIALES, BISAGRAS, CHAPA, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA COLOCACIÓN.	JGO	1.00	0.00	6,173.03	6,173.03	-	No se encontraron las chapas en las puertas, al existir la descripción en el concepto de "todo lo necesario para su correcta colocación" se puede entender que se debió colocar algún tipo de goma selladora para evitar escurrimientos en temporadas de lluvia.
32	SUMINISTRO Y COLOCACION DE PUERTA METÁLICA DE 0.70X2.10.- HECHO CON LAMINA DE 1/8" DE ESPESOR. INCLUYE MATERIALES, BISAGRAS, CHAPAS, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA COLOCACIÓN.	PZA	8.00	6.00	2,023.68	16,189.44	12,142.08	En la visita de campo solo se encontraron 6 puertas.

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditor

[Firma]

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

[Firma]

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

[Firma]

Fecha de Elaboración:
30/05/2018

Fecha de Revisión:
30/05/2018

Fecha de Autorización:
30/05/2018

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 17 de 25

Número de auditoría: 03/2018
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: 212 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 ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
H	HERRERIA							
33	ESCALERA RECTA EN UN ESPACIO DE 4.00 M DE LARGO POR 0.70M DE ANCHO, A UNA ALTURA DE 3.12M, CON 17 ESCALONES DE LAMINA ANTIDERRAPANTE DE 1/8" DE GROSOS Y CERCHAS CON CANAL DE 6". LA ESCALERA TENDRÁ UNA APLICACIÓN DE GALVANIZADO POR INMERSIÓN EN CALIENTE Y UNA APLICACIÓN DE PRIMER. EL PU INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO.	LOTE	1.00	0.00	\$ 24,076.92	24,076.92	-	La escalera no cumple con las especificaciones, ya que no cuenta con los 17 escalones, no está galvanizada, las cerchas no son de 6".
34	ESCALERA MARINA DE 0.50M DE ANCHO A UNA ALTURA DE 3.12M CON 12 ESCALONES DE LAMINA ANTIDERRAPANTE DE 1/8" DE GROSOR, 0.20X0.50M Y ESTRUCTURA DE TUBO DE 1 1/4", CED. 40. LA ESCALERA TENDRÁ UNA APLICACIÓN DE GALVANIZADO POR INMERSIÓN CALIENTE Y UNA APLICACIÓN DE PRIMER. EL PU INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO.	LOTE	2.00	0.00	\$ 10,924.61	21,849.22	-	La escalera no está galvanizada y la parte trasera no es tabular.

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:
30/05/2018

Fecha de Revisión:
30/05/2018

Fecha de Autorización:
30/05/2018

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 18 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 Miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Medio

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

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CLAVE: 9225

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
H	HERRERIA							
35	BARANDAL DÉ ACERO INOXIDABLE TIPO 304, DE 0.90M DE ALTURA. EL BARANDAL TENDRÁ PASAMANOS, POSTES Y UNA PIEZA DE REFUERZO INTERMEDIO CON TUBO DE 1 1/2" CAL 16 CON PLACAS DE FIJACIÓN DE 1/4". EL PU INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO QUE INTERVIENE EN EL CONCEPTO DE OBRA PUESTO EN EL LUGAR DE LOS TRABAJOS, INTERVIENEN EN EL CONCEPTO DE OBRA PUESTO EN EL LUGAR DE LOS TRABAJOS. MANO DE OBRA, HERRAMIENTA,	ML	65.00	50.78	1,996.16	129,750.40	101,365.00	El barandal de la planta alta no corresponde a las especificaciones, ya que no tiene la altura de 0.90m ni cuenta con la pieza de refuerzo intermedio. Se puede apreciar que el material solicitado es para interiores, ya que al estar expuesto a lugares con humedad constante la oxidación es muy rápida, sucede lo mismo con los tornillos con los cuales se fijó el barandal.

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

SFP
SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: **19** de **25**

Número de auditoría: **03/2018**

Número de observación: **01**

Monto fiscalizable: **N/A**

Monto fiscalizado: **N/A**

Monto por aclarar: **212 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 ADMINISTRACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
I INSTALACIONES ELECTRICAS								
36	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE ACOMETIDA ELÉCTRICA PARA ALIMENTACIÓN DE Línea DE ILUMINACIÓN CON UN DESARROLLO DE 50M A BASE DE CABLEADO DE 2 HILOS DE CABLE DEL #10, 1 HILO DE CABLE DEL #12 INCLUYE: MATERIAL MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y ANDAMIOS.	PZA	1.00	0.00	4,069.87	4,069.87	-	El cableado no cumple con la especificación solicitadas, ya que se colocó una instalación de dos hilos en lugar de tres.
37	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CENTRO DE CARGA TIPO QO2A INCLUYE: 2 INTERRUPTORES TERMOMAGNETICO DE 1 X 30 AMPERES, RANURADO Y RESANE DEL MISMO CON MORTERO CEMENTO ARENA EN PROPORCIÓN 1:5, ALTURA MÁXIMA DE 3.50 MTS., MATERIAL, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	PZA	1.00	0.00	624.35	624.35	-	Uno de los interruptores es de menor amperaje.
38	SALIDA DE CONTACTO DOBLES CON CHALUPAS Y TAPAS CON DOBLE VENTANA, EN MUROS CABLEADOS CON POLIDUCTO NARANJA, DE 2 HILOS CON CABLE THW CAL.12, 10 Y 1 HILO, CAL 14 DESNUDO DE LA MARCA CONDEX, O SIMILAR INCLUYE: MATERIALES, ACCESORIOS, HERRAMIENTA Y MANO OBRA.	SAL	6.00	0.00	938.24	5,629.44	-	El cableado de contactos es de dos hilos, no existe el tercer hilo mencionado en el concepto. Además de que los cables son de menor densidad a los especificados.

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: 30/05/2018	Fecha de Revisión: 30/05/2018	Fecha de Autorización: 30/05/2018

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN

Y CAPACITACIÓN PARA EL

PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 20 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 Miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Medio

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACIÓN 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 ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
I	INSTALACIONES ELECTRICAS							
39	SALIDA PARA ALUMBRADO CON POLIDUCTO NARANJA CON 2 HILOS, CABLE THW CAL.12 Y 10 DE LA MARCA CONDUIMEX, O SIMILAR INCLUYE: RANURADO Y RESANE DEL MISMO CON MORTERO CEMENTO ARENA EN PROPORCIÓN 1:5, APAGADOR, CHALUPA Y TAPAS, ACCESORIOS, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	SAL	16.00	0.00	666.67	10,666.72	-	El cableado de contactos es de dos hilos, no existe el tercer hilo mencionado en el concepto. Además de que los cables son de menor densidad a los especificados y existen apagadores sin corriente.
40	SUMINISTRO Y OCLOCACION DE LUMINARIA DE APLICACION EN MURO, FABRICADA EN ALUMINIO, TERMINADO SATINADO, PANTALLA DE CRISTAL PARA 2 LAMPARAS TI PO MR-16 BASE GU10 POTENCIA MAXIMA DE LAS LAMPARAS A INSTALAR 70W 100/127 VOLTS CON UN IP 44 INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA.	PZA	8.00	7.00	707.31	5,658.48	4,951.17	Solo hay siete luminarias para dos lámparas.
41	SUMINISTRO Y COLOCACION DE LUMINARIA TIPO EMPOTRADOS LEDESTILO MODERNO TECNOLITE MODELO YDLED-350-12W-30-B INCLUYE: MATERIALES, FOCO ROJO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA MENOR Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA COLOCACIÓN, P.U.O.T.	PZA	8.00	3.00	1,605.28	12,842.24	4,815.84	Solo hay tres luminarias foco rojo.

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:
30/05/2018

Fecha de Revisión:
30/05/2018

Fecha de Autorización:
30/05/2018

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
Y CAPACITACIÓN PARA EL
PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 21 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 Miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Medio

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACIÓN 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 ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
J	INSTALACIONES SANITARIAS							
42	CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO SANITARIO DE 60X40X80CM DE SECCIÓN INTERIO A BASE DE TABIQUE ROJO RECOCIDO 7X14X28CM, JUNTEADO CON MORTERO-CEMENTO-ARENA PROPORCIÓN 1:5, CHAFLANES A BASE DE MORTERO-CEMENTO-ARENA PROPORCIÓN 1:5 DE 8X8CM, INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO QUE INTERVIENEN EN EL CONCEPTO DE OBRA PUESTO EN EL LUGAR DE LOS TRABAJOS, MARCO Y CONTRAMARCO DE ANGULO DE 1"X1/8" Y AGARRADERAS, APLANADO PROPORCIÓN 1:5 EN MUROS, ACABADO PULIDO, PLANTILLA DE CONCRETO DE 8CM DE ESPESOR CON CONCRETO F'C=100 KG/CM2, TAPA DE CONCRETO DE F'C=150 KG/CM2, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, LIMPIEZA AL FINALIZAR LOS TRABAJOS Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	PZA	1.00	0.00	1,775.52	1,775.52	-	Este registro sanitario no cuenta con salida hacia algún desagüe, por lo que se pide aclarar la integración de dicho concepto. Las especificaciones no concuerdan con la elaboración del mismo, ya que éste se realizó con block y no con tabique rojo, no se visualizan las agarraderas.

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:
30/05/2018

Fecha de Revisión:
30/05/2018

Fecha de Autorización:
30/05/2018

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 22 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 Miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Medio

ENTE: FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

CONCEPTO		UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
J INSTALACIONES SANITARIAS								
44	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE AZOTEA CON CÚPULA REMOVIBLE Y CANASTILLA PARA SEDIMENTOS PARA CONEXIÓN DE TUBERÍA DE 4" MARCA RELVEX. INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO QUE INTERVIENEN EN EL CONCEPTO DE OBRA PUESTO EN EL LUGAR DE LOS TRABAJOS. MANO DE OBRA, HERRAMIENTA,	PZAS	2.00	0.00	820.95	1,641.90	-	Solo se encontró una canastilla para sedimentos, no existe cúpula, ni conexión de tubería.
45	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE COLADERA DE PISO MARCA HELVEX MODELO H222 EN PISOS, INCLUYE CONÉCTOR, ROSCA EXTERIOR, PEGAMENTO, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.	PZAS	2.00	1.00	487.19	974.38	487.19	Solo se encontró una coladera en el interior de la planta baja.
K INSTALACIÓN HIDRÁULICA								
47	SALIDA HIDRÁULICA DE TARIJA CON TUBERÍA DE POLIETILENO TIPO TUBOPLUS DE 13MM (1/2"), CODO DE 90X13 MM, COPILE DE COBRE DE 13MM, CONECTOR DE COBRE SOLDABLE, ROSCA EXTERIOR, EL PU INCLUYE: EL SUMINISTRO DE MATERIALES, CORTES, DESPERDICIOS, CODOS DE 90 DE 13 MM, TEE DE 13 MM, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.	SAL	1.00	0.00	691.93	691.93	-	No se localizó.

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: 30/05/2018

Fecha de Revisión: 30/05/2018

Fecha de Autorización: 30/05/2018

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja N°: 23 de 25

Número de auditoría: 03/2018

Número de observación: 01

Monto fiscalizable: N/A

Monto fiscalizado: N/A

Monto por aclarar: 212 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 ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

N	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD EJECUTADA (FIDENA)	CANTIDAD EJECUTADA (OIC)	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (FIDENA)	IMPORTE (OIC)	COMENTARIOS DEL OIC
EXTRAORDINARIOS								
EXT-3	FABRICACION DE CURVAS OVALADAS PARA PUERTAS DE CASA DE HUMOS CON UN DESARROLLO DE 0.75X0.45 M POR AMBAS CARAS, INCLUYE BASTIDOR, MATERIAL, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN PARA RECIBIR APLANADO FINO A PLOMO Y REGLA CON MORTERO CEMENTO-ARENA 1:4. DE 2 CM ESPESOR PROMEDIO.	PIEZA	1.00	0.00	7,500.00	7,500.00	-	No se localizó.
EXT-4	CANALIZACIÓN PARA ALIMENTACIÓN ELÉCTRICA DE CASA DE HUMOS, A BASE DE TUBO DE PVC PESADO DE 3/4" RETIRO DE ADOQUIN, EXCAVACIÓN, CAMA DE ARENA, COLOCACIÓN DE ADOQUIN Y CONEXIÓN AL TABLERO.	PIEZA	1.00	0.00	12,000.00	12,000.00	-	No se localizó.
						SUMATORIA	123,761.28	
						IVA	19,801.81	
						TOTALES	143,563.09	
						DIFERENCIAS	\$ 186,582.84	

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:

30/05/2018

Fecha de Revisión:

30/05/2018

Fecha de Autorización:

30/05/2018

		ÓRGANO INTERNO DE CONTROL FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL		Hoja N°: 24 de 25 Número de auditoría: 03/2018 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 CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL		SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES		CLAVE: 9225	
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN		CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA			
Obras que no están en operación					
Observación: De la inspección física efectuada a la obra correspondiente al contrato número SDA-OP/007/2017 consistente en la construcción de la Casa de Humos en el Centro de Educación Náutica de Campeche por un importe total de \$792,734.89 (Setecientos ochenta y dos mil setecientos treinta y cuatro pesos 89/100M.N.), se aprecia que desde la fecha en que se efectuó el Acta-Entrega Recepción (1 de diciembre de 2017) a la fecha en que se efectuó la visita de campo por el personal auditor (del 7 al 9 de mayo de 2018) no se ha utilizado la Casa de Humos.		Recomendaciones: Correctiva. La Dirección de Administración y Finanzas, a través de la Subdirección de Administración, deberá proporcionarle a este Órgano Interno de Control un informe en el que justifique la razón por la cual no se le ha dado uso a la Casa de Humos del Centro de Educación Náutica de Campeche, aclarando la fecha en que se hizo del conocimiento a la Dirección de dicho centro sobre la conclusión y entrega de la obra en comento.			
Causa: Insuficiencia en la comunicación entre el Departamento de Obra Pública y la Dirección del Centro de Educación Náutica, quien expone desconocer si la obra en comento ya está concluida y se puede hacer uso de la misma.		Preventiva: La Dirección de Administración y Finanzas deberá establecer controles que garanticen una adecuada comunicación entre las áreas involucradas en los procesos de contratación y ejecución de las obras públicas y los directores de las Escuelas Náuticas Mercantes y el Centro de Educación Náutica de Campeche que contribuya a una adecuada planeación y ejecución de las obras.			
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: 30/05/2018		Fecha de Revisión: 30/05/2018		Fecha de Autorización: 30/05/2018	

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

Hoja N°: **25** de **03/2018**
 Número de auditoría: **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 CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

SECTOR: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

CLAVE: 9225

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS / SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: "230" OBRA PÚBLICA

Efecto:

Ingresos no percibidos por concepto de la impartición de los cursos de Prevención y Lucha contra Incendios

Fundamento Legal:

- Artículos 164 a 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Fecha Compromiso:

re aclarar, dentro de los 45 días hábiles, contados a partir de la fecha de la fis ma, 31 de mayo 2018.

Francisco Putuay Fregoso
Director de Admin y Finanzas

L.C. Maribel Gaytán Gómez
Auditor

[Firma]

Fecha de Elaboración:
30/05/2018

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

[Firma]

Fecha de Revisión:
30/05/2018

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

[Firma]

Fecha de Autorización:
30/05/2018