***5.15. Avance en la atención a observaciones de instancias fiscalizadoras***

Al inicio del ejercicio 2022, la institución tenía 5 observaciones pendientes de atender, durante el primer semestre (junio) del año en curso, se determinaron 8 nuevas observaciones (5 emitidas por el Órgano Interno de Control y 3 por el Despacho de Auditores Externos); al cierre del primer semestre se solventaron 5 observaciones, quedando pendientes de solventar 8 observaciones, como a continuación se detalla:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INSTANCIA FISCALIZADORA** | **SALDO INICIAL** | **DETERMINADAS 2022 SEMESTRE** | | **ATENDIDAS 2022**  **SEMESTRE** | | **OBSERVACIONES PENDIENTES AL 30/06/2022** |
| **01/01/2022** | **I** | **II** | **I** | **II** |
| Órgano Interno de Control | 4 | 0 | 5 | 4 | 0 | 5 |
| Auditores externos | 1 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 |
| **Total** | 5 | 0 | 8 | 5 | 0 | 8 |

La descripción genérica de las observaciones pendientes de atención al cierre del primer semestre 2022 clasificadas de bajo y mediano riesgo, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. DE AUDITORÍA Y**  **OBSERVACIÓN** | **NOMBRE DE LA AUDITORÍA** | **OBSERVACIÓN** |
| 001/2022 | 800 “Desempeño” | Pago de estímulos (cargas administrativas) al personal sustantivo de El Colegio de la Frontera Sur, cuyos cargos no se encuentran establecidos en el Manual de Organización de El Colegio de la Frontera Sur, así como en los Lineamientos para el Otorgamiento de Estímulos por Proyecto del Personal Científico y Tecnológico de El Colegio de la Frontera Sur. |
| 001/2022 | 800 “Desempeño” | Conformación de Comité de Selección de candidatos para plazas vacantes de personal académico de El Colegio de la Frontera Sur sin fundamento jurídico establecido. |
| 001/2022 | 800 “Desempeño” | Baja productividad de la plantilla del personal de investigación. |
| 002/2022 | 340 “Presupuesto-Gasto Corriente” | Saldos de Deudores Diversos de ejercicios anteriores, sin movimientos. |
| 002/2022 | 340 “Presupuesto-Gasto Corriente” | Pago de estímulos (cargas administrativas) al personal sustantivo de El Colegio de la Frontera Sur, cuyos cargos no se encuentran establecidos en el Manual de Organización de El Colegio de la Frontera Sur, así como en los Lineamientos para el Otorgamiento de Estímulos por Proyecto del Personal Científico y Tecnológico de El Colegio de la Frontera Sur. |
| 006/2022 | Auditores Externos | Exceso o insuficiencia en provisiones. |
| 006/2022 | Auditores Externos | Falta de actualización del Manual de organización de El Colegio de la Frontera Sur. |
| 006/2021 | Auditores Externos | Diferencia entre las cifras según contabilidad y las cifras según sistema de inventarios. |

De acuerdo con su antigüedad las observaciones se clasifican de la siguiente manera:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ANTIGÜEDAD** | | | **TOTAL** |
| **MAYOR A 18 MESES** | **DE 6 A 18 MESES** | **MENOR A 6 MESES** |
| 0 | 1 | 7 | 8 |