**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN**

**EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR**

**11. INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍAS, EXÁMENES Y EVALUACIONES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL (ARTÍCULO 62, FRACCIÓN III DE LA LEY FEDERAL DE LAS ENTIDADES PARAESTATALES).**

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 62 fracción III de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, el Órgano Interno de Control en El Colegio de la Frontera Sur presenta a este H. Órgano de Gobierno el informe de resultados de auditorías, exámenes y evaluaciones realizadas en el periodo correspondiente al primer semestre del ejercicio 2023.

**AUDITORÍA INTERNA.**

El Programa Anual de Fiscalización 2023 (PAF 2023), incluye un total de 4 auditorías administrativo-financieras y 4 Seguimientos, 1 Intervención de Control Interno y 1 Visita de Mejora. Estuvo estructurado con base en un análisis y selección, tanto de áreas críticas y/o de riesgo, como de procesos de alto impacto para la Institución, vinculados al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, así como a la observancia del marco normativo gubernamental y al fortalecimiento del Control Interno Institucional.

El grado de cumplimiento del Programa Anual de Fiscalización (PAF), al primer semestre del ejercicio 2023, se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Actos de fiscalización**  **programados** | **Concluidos** | **Porcentaje de cumplimiento** |
| 6 | 2 | 33% |

SEGUIMIENTO EN LA ATENCIÓN DE OBSERVACIONES.

Al inicio del ejercicio 2023 se tenía un inventario de 5 observaciones pendientes de atender. Asimismo, durante el primer semestre del presente ejercicio se emitieron 6 observaciones por parte del Órgano Interno de Control y 3 por el Despacho de Auditoría Externa; haciendo un total acumulado de 14 observaciones.

Del total de observaciones, durante el primer semestre del ejercicio 2023 se atendieron 8; por lo que al cierre del primer semestre del presente ejercicio se tienen 6 observaciones pendientes de solventar, las cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Instancia fiscalizadora** | **Saldo inicial** | **Determinadas al 30/06/2023** | **Atendidas al 30/06/2023** | **Saldo fin­­­al** |
| Auditoría Externa | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Órgano Interno de Control | 4 | 6 | 7 | 3 |
| Total | **5** | **9** | **8** | **6** |

Derivado del seguimiento efectuado durante el primer semestre del ejercicio 2023, se solventaron 8 observaciones, en las cuales las áreas responsables de su solventación realizaron acciones correctivas y preventivas encaminadas al fortalecimiento del control interno de los rubros observados.

La situación de las 6 observaciones pendientes de atender es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. de Auditoría** | **Nombre y clave de la Auditoría** | **Observación** |
| 001/2023 | 100 “Recursos Humanos” | Incumplimiento en la aplicación de las Disposiciones en Materia de Recursos Humanos. |
| 002/2023 | 340 “Presupuesto Gasto Corriente” | Falta de supervisión de los recursos otorgados en los pagos de jornales. |
| 004/2023 | 340 “Presupuesto Gasto Corriente” | Ejecución de gastos a comprobar sin normatividad interna que los regule. |
| 006/2023 | Auditoría Externa | Provisión por obligaciones laborales. |
| 006/2023 | Auditoría Externa | Falta de actualización del Manual de Organización. |
| 006/2023 | Auditoría Externa | Cuentas por pagar y por cobrar. |

De acuerdo con su antigüedad se representan de la manera siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Antigüedad | | | Total de observaciones pendientes de atender |
| Mayor a 18 meses | De 6 a 18 meses | Menor a 6 meses |
| **0** | **0** | **6** | **6** |

**ASUNTOS DE QUEJAS Y DENUNCIAS**

Al inicio del ejercicio 2023 se tenía un inventario de 3 asuntos. Durante el primer semestre del presente ejercicio se recibieron 4 denuncias, haciendo un total de 7 denuncias.

­­Del total acumulado se concluyeron 4 denuncias: 1 mediante acuerdo de archivo por falta de elementos y 3 mediante Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa.

Por lo que, al cierre del primer semestre del ejercicio 2023 se encuentran 3 asuntos en etapa de investigación (los 3 corresponden a 2023).

Cabe señalar que los asuntos en trámite conciernen a hechos que derivan de presuntas infracciones a procesos ubicados en diversas áreas:

* 1 denuncia incide en el Área Académica.
* 1 denuncia incide en el Área de Posgrado.
* 1 denuncia incide en el Área Administrativa.

El total de los asuntos se refleja estadísticamente de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ASUNTO** | **ASUNTOS DEL AÑO 2022** | **RECIBIDAS DEL 01/01 AL 30/06/2023** | **ACUMULADAS AL 30/06/2023** | **SITUACIÓN AL 30/06/2023** | | |
| **CONCLUIDAS POR FALTA DE ELEMENTOS** | **TURNADAS A RESPONSABI-LIDADES** | **EN**    **INVESTIGACIÓN** |
| Quejas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Denuncias | 3 | 4 | 7 | 1 | 3 | 3 |
| Totales | **3** | **4** | **7** | **1** | **3** | **3** |

**INCONFORMIDADES**

Durante el primer semestre del ejercicio 2023, no se presentaron asuntos de esta naturaleza.

**ASUNTOS DE RESPONSABILIDADES**

Los asuntos que derivan en Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa son remitidos al Órgano Interno de Control del Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías de conformidad a lo establecido en el Acuerdo por el que se encomienda el ejercicio de las facultades que se indican a los titulares de los órganos internos de control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y en la Secretaría de Gobernación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 19 de octubre de 2018, al carecer de Titulares de Área. Por lo que este ente fiscalizador no cuenta con asuntos de esta índole.

**DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL (SCII).

El Informe de Resultados de la Evaluación al SCII correspondiente al ejercicio 2023 se emitió de manera oportuna, observándose un grado de madurez intermedio en la aplicación metodológica de evaluación y en el cumplimiento de los Programas de Trabajo de Control Interno y Administración de Riesgos (PTCI y PTAR), emitiéndose las conclusiones y recomendaciones respectivas.

Los informes de la evaluación al reporte de avances relativos al primer y segundo trimestre del PTCI y PTAR 2023 fueron emitidos de manera oportuna, desprendiéndose lo siguiente:

-En cuánto al PTCI, de las 85 acciones de mejora comprometidas, en términos porcentuales se tiene un cumplimiento del 77%, en base a las evidencias proporcionadas.

- Respecto del PTAR, de las 9 acciones de control comprometidas, en términos porcentuales se tiene un cumplimiento del 61%, en base a las evidencias proporcionadas.

Se ha recomendado implementar las acciones necesarias a fin de que al cierre del ejercicio se garantice el cumplimiento de las acciones comprometidas en ambos programas.

PROGRAMA NACIONAL DE COMBATE A LA CORRUPCIÓN Y A LA IMPUNIDAD, Y DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA 2019-2024.

Mediante los oficios No. OIC/11109/099/2023 y OIC/11109/190/2023, de fechas 21 de abril y 20 de julio de 2023, respectivamente, se emitió evaluación al reporte del primero y segundo trimestres de los 47 compromisos y 12 indicadores aplicables del PNCCIMGP, considerándose un cumplimiento razonable, sugiriéndose el fortalecimiento de las acciones a fin de garantizar el cumplimiento de los compromisos establecidos en dicho programa.

SEGUIMIENTO DE ACCIONES EN MATERIA DE ÉTICA.

Durante el primer semestre del ejercicio 2023 se ha participado en 9 sesiones celebradas por el Comité de Ética (2 ordinarias y 7 extraordinarias). En ellas se brindó asesoría en temas de su competencia.

Se emitió diagnóstico de riesgos éticos como insumo para la actualización del Código de Conducta de El Colegio de la Frontera Sur, el cual se encuentra en proceso de actualización.

Se ha brindado acompañamiento para el cumplimiento del Programa Anual de Trabajo a través de las actividades establecidas en el Tablero de Control, así como asesorías en la atención de denuncias a cargo del Comité.