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

Al inicio del ejercicio 2023, la institución tenía 5 observaciones pendientes de atender, durante el primer semestre (junio) del año en curso, se determinaron 6 nuevas observaciones emitidas por el Órgano Interno de Control y 3 por el Despacho de Auditores Externos); al cierre del primer semestre se solventaron 8 observaciones, quedando pendientes de solventar 6 observaciones, como a continuación se detalla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INSTANCIA FISCALIZADORA** | **SALDO INICIAL** | **DETERMINADAS 2023 SEMESTRE** | **ATENDIDAS 2023**  **SEMESTRE** | **OBSERVACIONES PENDIENTES AL 30/06/2023** |
| **01/01/2023** | **I** | **I** |
| Órgano Interno de Control | 4 | 6 | 7 | 3 |
| Auditores externos | 1 | 3 | 1 | 3 |
| **Total** | **5** | **9** | **8** | **6** |

La descripción genérica de las observaciones pendientes de atención al cierre del primer semestre 2023 clasificadas de bajo y mediano riesgo, 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 las observaciones se clasifican de la siguiente manera:

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