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

Al inicio del ejercicio 2024, la institución no tenía observaciones que atender, durante el primer semestre (abril) del año en curso, se determinaron 4 nuevas observaciones emitidas por el Órgano Interno de Control en el CONAHCYT en ECOSUR y 4 recomendaciones por la Auditoria Superior de la Federación; al cierre del primer semestre se tenía un total de 6 observaciones en proceso de atención, como a continuación se detalla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INSTANCIA FISCALIZADORA** | **SALDO INICIAL** | **DETERMINADAS 2024 SEMESTRE** | **ATENDIDAS 2024**  **SEMESTRE** | **OBSERVACIONES PENDIENTES AL 30/06/2024** |
| **01/01/2024** | **I** | **I** |
| Órgano Interno de Control | 0 | 2 | 0 | 2 |
| Auditores Superior de  la Federación | 0 | 4 | 0 | 4 |
| **Total** | **0** | **6** | **0** | **6** |

La descripción genérica de las observaciones pendientes de atención al cierre del primer semestre 2024 clasificadas de bajo y mediano riesgo, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No|. de Auditoría** | **Nombre y clave de la Auditoría** | **Observación** |
| 001/2024 | “210 Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios” | Falta de control en los contratos de prestación de servicios de consultoría, asesorías, estudios e investigación de El Colegio de la Frontera Sur, en el cumplimiento de la normativa aplicable a Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios. |
| 001/2024 | “210 Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios” | Insuficiencia de control en la aplicación de los gastos en la partida 31801 servicio postal. |
| 2022-1-3891E- 07-0098-07-001 | Auditoría 98 al programa “Investigación Científica, Desarrollo e Innovación - El Colegio de la Frontera Sur” | Para que El Colegio de la Frontera Sur, en ejercicios fiscales subsecuentes, y en el marco de la instrumentación del Programa presupuestario E003, establezca los procedimientos o esquemas de control que garanticen disponer de la documentación sobre la definición de los problemas a los que contribuye a atender lo siguiente:  - El diagnóstico formalmente establecido y autorizado sobre la identificación, definición y categorización de los problemas a los que contribuye atender por los ámbitos nacional, regional y local que forman parte de su programación. |
| 2022-1-3891E- 07-0098-07-001 | Auditoría 98 al programa “Investigación Científica, Desarrollo e Innovación - El Colegio de la Frontera Sur” | - El registro en un documento formalmente establecido y autorizado de las plazas que se ofertaron en los posgrados, y la homologación de la información sobre las solicitudes de ingreso, los profesionales en formación y alumnos graduados registrada en sus diversos documentos institucionales. |
| 2022-1-3891E- 07-0098-07-001 | Auditoría 98 al programa “Investigación Científica, Desarrollo e Innovación - El Colegio de la Frontera Sur” | Para que El Colegio de la Frontera Sur, en ejercicios fiscales subsecuentes, y en el marco de la instrumentación del Programa presupuestario E003, establezca los procedimientos o esquemas de control que garanticen disponer de la documentación sobre el desarrollo de investigación siguiente:  - El diagnóstico de necesidades formalmente establecido y autorizado para identificar y determinar los proyectos de investigación que podrían formar o formaron parte de su programación, y  - la evidencia documental de la autorización y difusión del documento formalmente establecido en el que se definan las líneas de investigación, a su cargo. |
| 2022-1-3891E- 07-0098-07-001 | Auditoría 98 al programa “Investigación Científica, Desarrollo e Innovación - El Colegio de la Frontera Sur” | Para que El Colegio de la Frontera Sur, en ejercicios fiscales subsecuentes, y en el marco de la instrumentación del Programa presupuestario E003, establezca los procedimientos o esquemas de control que garanticen disponer de la documentación sobre la publicación y difusión del conocimiento siguiente:  - El diagnóstico de necesidades formalmente establecido y autorizado para identificar y determinar las publicaciones arbitradas que podrían formar o formaron parte de su programación; el diagnóstico de necesidades formalmente establecido y autorizado para identificar y determinar las actividades de difusión (divulgación) que podrían formar o formaron parte de su programación;  - el registro y la documentación comprobatoria de las publicaciones arbitradas realizadas y su vinculación con las investigaciones desarrolladas, y  - el registro y la documentación comprobatoria de las actividades de divulgación realizadas y su vinculación con las investigaciones desarrolladas. |

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 |