

## **Informe del Contador Público Independiente**

**Jesús Contreras García/José Armando Plata Sandoval/ Eduardo Olmos Castro**

**Rector de la Universidad Tecnológica de Coahuila/Auditor Superior del Estado de Coahuila/Presidente de la Junta de Gobierno del H. Congreso del Estado de Coahuila**

### **Introducción**

Hemos examinado la situación que guarda el control interno institucional de **Universidad Tecnológica de Coahuila** con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; señalando que la administración de la entidad es responsable de dar cumplimiento a dichos requerimientos normativos y legales. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca del cumplimiento de los requerimientos descritos.

### **Alcance**

El examen se realizó conforme a los alcances determinados para cumplir con el objeto principal de la auditoría, y en caso de así ameritarlo, de acuerdo con las Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, con base en el análisis del cumplimiento del Marco Integrado de Control Interno por parte de la entidad. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para emitir una opinión.

### **Limitaciones Inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier control interno, los errores o fraudes pueden ocurrir y no ser detectados. Asimismo, las proyecciones de cualquier evaluación de control interno a una fecha posterior de la revisión están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan llegar a ser inadecuados debido a los cambios de circunstancias, o a que el grado de cumplimiento de los procedimientos pueda deteriorarse.

### **Fundamento de la opinión**

Nuestro examen por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reveló los hallazgos relacionados a continuación:

#### *Componente: Ambiente de Control*

Se tienen establecidas políticas congruentes con el nivel de conocimiento y habilidades requeridos en el desarrollo de las funciones y actividades de los servidores públicos que generan un compromiso con la competencia profesional del personal, ya que están instituidos los medios para atraer, desarrollar y retener a personas competentes que demuestran compromiso con la integridad, los valores éticos, el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, la transparencia y la rendición de cuentas.

#### *Componente: Evaluación de Riesgos*

Se tienen definidos los objetivos y el procedimiento de comunicación entre los responsables de su cumplimiento; además, están identificados, analizados y administrados los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos de la entidad, pues se dispone de estudios sobre el riesgo potencial de fraude y de controles encaminados a mitigar riesgos de corrupción en aquellos procesos que tienen un impacto en la operación sustantiva. La difusión y seguimiento de la evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad es oportuna, ya que se informa periódicamente del resultado de su cumplimiento.



***Componente: Actividades de Control***

Periódicamente se fortalecen los procedimientos que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, se mejora la calidad de los controles internos en procesos clave para el logro de los objetivos que apoyan su consecución. Se dispone de programas de actualización que impulsan la revisión constante de los controles internos por parte de los servidores públicos en sus respectivos ámbitos de responsabilidad.

***Componente Información y Comunicación***

Se tienen claramente establecidos los medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, transacciones y actividades de la entidad, lo que permite al personal continuar con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz. Además, se tiene una estructura que asegura el correcto y continuo funcionamiento de los sistemas, su seguridad física y mantenimiento, así como la validación de su integridad, confiabilidad y precisión de la información procesada y almacenada.

***Componente Supervisión***

La entidad dispone de políticas y procedimientos de supervisión del control interno, lo que consolida el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información, por lo que son resueltas oportunamente. Los servidores públicos encargados de la supervisión y evaluación tienen la capacidad para entender la naturaleza, atributos, limitaciones, tipos y técnicas de control y riesgos inherentes, ya que se tienen identificadas las debilidades específicas del sistema de control ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como los controles de naturaleza preventiva, detectiva y correctiva.

En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general del 75% de puntos de un total de 100%, por lo que se considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel alto, ya que dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura en materia de control y la administración de riesgos.

***Opinión***

En nuestra opinión, la entidad dio cumplimiento, en todos los aspectos importantes, al Marco Integrado de Control Interno por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, y el control interno institucional ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes.

**Instrumentos Administrativos Para Negocios, S.C.**

**Pedro Hernández Chávez**  
**Socio Director**

**Paseo de las Gardenias No. 1072, colonia San Patricio, Saltillo Coahuila**  
**28 de enero de 2022**

**Informe del Contador Público Independiente**

**Jesús Contreras García/José Armando Plata Sandoval/ Eduardo Olmos Castro**  
**Rector de la Universidad Tecnológica de Coahuila/Auditor Superior del Estado de Coahuila/Presidente de la Junta de Gobierno del H. Congreso del Estado de Coahuila**

**Introducción**

Hemos examinado el cumplimiento en materia de emisión, recepción y almacenaje de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de la **Universidad Tecnológica de Coahuila** con base en la legislación y normativa fiscal aplicable, durante el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021; señalando que la administración de la entidad es responsable de dar cumplimiento a dichos requerimientos normativos y legales. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca del cumplimiento de los requerimientos descritos.

**Alcance**

El examen se realizó de acuerdo con las Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, con base en el análisis del cumplimiento en materia de emisión, recepción y almacenaje de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por parte de la entidad. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para emitir una opinión.

**Opinión**

En nuestra opinión, conforme a nuestros alcances aplicados en nuestra auditoría, la entidad dio cumplimiento, en todos los aspectos importantes, en materia de emisión, recepción y almacenaje de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

**Instrumentos Administrativos Para Negocios, S.C.**



**Pedro Hernández Chávez**  
**Socio Director**

**Paseo de las Gardenias No. 1072, colonia San Patricio, Saltillo Coahuila**  
**28 de enero de 2022**



**Informe del Contador Público Independiente**

**Jesús Contreras García/José Armando Plata Sandoval/ Eduardo Olmos Castro  
Rector de la Universidad Tecnológica de Coahuila/Auditor Superior del Estado de  
Coahuila/Presidente de la Junta de Gobierno del H. Congreso del Estado de Coahuila**

Fuimos contratados por parte de la Secretaria de Fiscalización y Rendición de Cuentas, para llevar a cabo la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio de 2021, del Organismo Público Descentralizado denominado **Universidad Tecnológica de Coahuila**, el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental por parte de la Entidad es responsabilidad de su administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca del cumplimiento de los requerimientos de la auditoría.

En nuestra opinión, la entidad dio cumplimiento, en todos los aspectos importantes, al grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental, por el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

**Instrumentos Administrativos Para Negocios, S.C.**



**Pedro Hernández Chávez  
Socio Director**

**Paseo de las Gardenias No. 1072, colonia San Patricio, Saltillo Coahuila  
28 de enero de 2022**