



***DIRECCIÓN DE PENSIONES DE LOS  
TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN***

**I. INFORMACIÓN CONTABLE**

- t) Informe o dictámen de los profesionales de auditoría independientes o, en su caso, una declaratoria de los órganos internos de control, acerca de la situación que guarda el control interno, la situación financiera y el grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental.

### **Información Contable**

#### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

**C.P.C. José Armando Plata Sandoval**  
**Auditor Superior del Estado de Coahuila**

**Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal**  
**Director General**  
**Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación**

**Dip. Lic. Eduardo Olmos Castro**  
**Presidente de la Junta de Gobierno**  
**H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza**

#### **Revisión del Informe de Avance de Gestión Financiera**

Hemos auditado los estados financieros de la Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación, del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021, que comprenden el estado de situación financiera e informe sobre pasivos contingentes al 31 de diciembre del ejercicio 2021, el estado de actividades, estado de variación en la hacienda pública, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujos de efectivo, estado analítico del activo, estado analítico de la deuda y otros pasivos, correspondientes al cuarto trimestre y acumulados del ejercicio 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros (desglose, memoria y gestión administrativa) que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2021.

#### **Resultado parcial de la auditoría financiera**

Nuestro trabajo se realizó mediante muestreos para analizar los siguientes rubros: Efectivo y Equivalentes "Bancos y Tesorería" (conciliaciones bancarias), revisión y análisis de los saldos contenidos en el rubro de bienes muebles, Inmuebles e intangibles, Ingresos, Gastos, Nomina, así como la Situación fiscal de la entidad del cual resulto lo siguiente:

- Con lo que respecta al análisis de las conciliaciones bancarias de la entidad, estas se encuentran en proceso de revisión.
- Se analizo el rubro de bienes muebles, inmuebles e intangibles de la entidad, de lo cual no se detectaron situaciones que llamaran nuestra atención.
- Se revisaron y analizaron las obligaciones fiscales a las que se encuentra sujeta la entidad, de lo cual no se detectaron situaciones que llamaran nuestra atención.
- Se llevo a cabo la revisión y análisis de los impuestos retenidos y manifestados en los archivos de Excel proporcionados por la entidad de lo cual no se detectaron situaciones que llamaran nuestra atención.

Hemos llevado a cabo la auditoria de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* contables de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis**

Con relación a la revisión de los estados financieros contables correspondientes, es preciso manifestar que la dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, así como de establecer las bases contables utilizadas para la preparación de estos, por lo que basándonos en el trabajo que hemos realizado, consideramos que existe una congruencia razonable en las cifras manifestadas en los mismos, por lo que no expresamos ninguna forma de incorrección material, la cual pudiera manifestar una opinión negativa sobre los estados financieros.

#### **Otra Cuestión**

No se detectaron otras cuestiones que informar

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros contables, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del ente público de existencia permanente, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la existencia permanente y utilizando el postulado básico de contabilidad gubernamental existencia permanente excepto por disposición legal en la que se especifique lo contrario, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno del ente público son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del ente.



Consultores, S.C.

SERVICIOS DE ASESORÍA FISCAL Y FINANCIERA,  
AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros contables en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NPASNF siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

JA CONSULTORES S.C

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO.  
SOCIO DIRECTOR  
CÉDULA: 1437720

CANDELA No. 1985 COL. REPUBLICA PONIENTE  
SALTILLO, COAHUILA; A 25 DE ENERO DE 2022

### **Información Presupuestaria**

#### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

**C.P.C. José Armando Plata Sandoval**  
**Auditor Superior del Estado de Coahuila**

**Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal**  
**Director General**  
**Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación**

**Dip. Lic. Eduardo Olmos Castro**  
**Presidente de la Junta de Gobierno**  
**H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza**

### **Revisión del Informe de Avance de Gestión Financiera**

Hemos auditado los estados financieros presupuestarios de la Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, que comprenden los estados analíticos de ingresos por clasificación económica, fuentes de financiamiento y rubros de ingresos; los estados analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación administrativa, económica, objeto del gasto y funcional, correspondientes al 31 diciembre 2021.

Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2021.

### **Resultado parcial de la auditoría financiera**

Esta firma de auditoría no detecto situaciones que llaman nuestra atención.

Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* presupuestarios de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Párrafo de énfasis**

Con relación a la revisión de los estados presupuestarios correspondientes, es preciso manifestar que la dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, así como de establecer las bases contables utilizadas para la preparación de estos, por lo que basándonos en el trabajo que hemos realizado, consideramos que existe una congruencia razonable en las cifras manifestadas en los mismos, por lo que no expresamos ninguna forma de incorrección material, la cual pudiera manifestar una opinión negativa sobre los estados financieros.

### **Otra Cuestión**

No se detectaron otras cuestiones que informar

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros presupuestarios, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del ente público de existencia permanente, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la existencia permanente y utilizando el postulado básico de contabilidad gubernamental existencia permanente excepto por disposición legal en la que se especifique lo contrario, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno del ente público son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del ente.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros presupuestarios en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NPASNF siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

JA CONSULTORES S.C

~~C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO.  
SOCIO DIRECTOR  
CÉDULA: 1437720~~

~~CANDELA No. 1985 COL. REPUBLICA PONIENTE  
SALTILLO, COAHUILA; A 25 DE ENERO DE 2022~~

**Informe del Contador Público Independiente**

**Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal**  
**Director General**  
**Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación**

**C.P.C. José Armando Plata Sandoval**  
**Auditor Superior del Estado de Coahuila**

**Dip. Eduardo Olmos Castro**  
**Presidente de la Junta de Gobierno**  
**H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza.**

**Introducción**

Hemos examinado el cumplimiento en materia de emisión, recepción y almacenaje de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de la Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación, 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.

**Fundamento de la Opinión**

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

Con lo que respecta a la revisión de emisión, recepción y almacenaje de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, el mismo está en proceso de revisión toda vez que la entidad no proporciono en su totalidad los CFDIS por concepto de ingresos y timbrado de nómina.

**Opinión**

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo anterior, 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.

~~JA CONSULTORES S.C~~

~~C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO.  
SOCIO DIRECTOR  
CÉDULA: 1437720~~

~~CANDELA No. 1985 COL. REPUBLICA PONIENTE  
SALTILLO, COAHUILA, A 25 DE ENERO DE 2022~~

**Informe del Contador Público Independiente**

**Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal**  
**Director General**  
**Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación**

**C.P.C. José Armando Plata Sandoval**  
**Auditor Superior del Estado de Coahuila**

**Dip. Eduardo Olmos Castro**  
**Presidente de la Junta de Gobierno**  
**H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza.**

**Introducción**

Hemos examinado la situación que guarda el control interno institucional del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021, de la entidad denominada "Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación" con base en el Marco Integrado de control Interno emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, 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 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.

**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 octubre al 31 de diciembre de 2021, y el control interno institucional ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes.

~~JA CONSULTORES S.C.~~

~~C.P.C JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO  
SOCIO DIRECTOR  
CEDULA: 1437720~~

~~CANDELA No. 1985 COL. REPUBLICA PONIENTE  
SALTILLO, COAHUILA, A 25 DE ENERO DE 2022~~



**Informe del Contador Público Independiente**

**Grado de Colaboración de la Entidad Para el Cumplimiento  
de los Objetivos del Control Gubernamental**

**Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal**  
**Director General**  
**Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación**

**C.P.C. José Armando Plata Sandoval**  
**Auditor Superior del Estado de Coahuila**  
**Presente.**

**Dip. Eduardo Olmos Castro**  
**Presidente de la Junta de Gobierno**  
**H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza.**  
**Presente.**

Hemos examinado el cumplimiento de la entidad denominada **“Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación”**, con respecto al Informe de Avance de Gestión Financiera del cuarto trimestre del ejercicio 2021, la revisión de la documentación comprobatoria que sustenta los registros contables y presupuestales del mismo, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, timbrado de nóminas y expedición de CFDI que correspondan, durante el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

Mi responsabilidad para este informe consiste en expresar una opinión acerca del grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos del control gubernamental.

El examen, corresponde a la información a que se debe sujetar el Contador Público en el desarrollo de sus actividades como profesional experto al rendir un informe relativo al examen sobre el cumplimiento de disposiciones específicas y del grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función del control Gubernamental tomando en cuenta la cooperación de la entidad para poder llevar a cabo los procesos de auditoria por parte del Profesional de Auditoría Independiente.

En mi opinión la entidad denominada **“Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación”** ha dado cumplimiento, en todos los aspectos importantes, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021, con relación al grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de control gubernamental de la entidad.

JA CONSULTORES S.C

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO.  
SOCIO DIRECTOR  
CÉDULA: 1437720

CANDELA No. 1985 COL. REPUBLICA PONIENTE  
SALTILLO, COAHUILA; A 25 DE ENERO DE 2022