

DIRECCIÓN DE PENSIONES DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

De conformidad con el artículo 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros al 30 de septiembre de 2017, integrados en los siguientes apartados:

- j) Notas de Desglose,
- k) Notas de Memoria (Cuentas de Orden); y
- l) Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

ESF 01. Efectivo y Equivalentes.

Este rubro consiste principalmente en fondos que se integran por caja, cuentas de cheques e inversiones a la vista, propiedad de esta Institución y que se encuentran depositados en diferentes instituciones bancarias, las inversiones y los fideicomisos, se adicionan con los rendimientos devengados al cierre del periodo.

Los saldos se integran como sigue:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
Efectivo	20,000	47,311
Bancos / Tesorería	4,049,154	28,163,312
Inversiones a la Vista	84,332,643	57,128,186
Suma	88,401,797	85,338,809

El detalle de efectivo y bancos es el siguiente:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
Efectivo	20,000	47,311
Caja Chica	15,000	19,311
Caja de Casa Club Torreón	0	5,000
Caja de Casa Club Piedras Negras	0	5,000
Caja de Casa Club Monclova	0	8,000
Caja de Casa Club de Sabinas	0	5,000
Caja de Casa Club Acuña	0	5,000
Profr. Ricardo Hernández Espino	5,000	0

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Tipo
Bancos / Tesorería	4,049,154	28,163,312	
Bancomer	2,934,321	9,366,779	
Cta 0447129920	744,084	2,490,236	Cheques
Cta 0447129904	72,142	32,401	Cheques
Cta 0447129912	186,529	946	Cheques
Cta 0166397751	109,591	11	Cheques
Cta 0168948755	16,249	756,102	Cheques
Cta 0168949042	52,533	4,304,009	Cheques
Cta 0106338216	225,572	1,589,122	Cheques
Cta 0106314236	289,254	7	Cheques
Cta 0106453082	324,968	193,945	Cheques
Cta 0110707163	402,531	0	Cheques
Cta 0110707309	380,382	0	Cheques
Cta 0110707422	4,043	0	Cheques
Cta 0110707384	126,444	0	Cheques
Scotiabank Inverlat, S.A.	366,778	9,372,001	
18701466615	365,637	3,456,858	Cheques
18701893815	1,141	649	Cheques
18702334178	0	2,028,478	Cheques
187-01299778	0	3,886,016	Cheques
Santander, S.A.	224,176	2,432,497	
65500862442	37,762	192,793	Cheques
65502062988	186,414	2,239,704	Cheques
Banco Mercantil del Norte, S.A.	239,349	662,399	
063-33316-6	0	2,231	Cheques
063-1004554	239,349	660,168	Cheques
063-100640-0	0	0	Cheques
Banamex, S.A.	284,410	3,269,799	
124-0537466	284,410	3,269,799	Cheques
HSBC, S.A.	121	3,059,838	
4018902155	121	3,059,838	Cheques

El detalle de inversiones temporales es el siguiente:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Tipo
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	84,332,643	57,128,186	
Bancomer, S.A.	84,332,643	57,124,585	
Contrato 2034216016 Cta. 166397751	43,571,614	42,372,857	Productiva
Contrato 2046644880	5,242,251	14,751,729	Productiva
Contrato 2047332610 Cta. 0168949042	14,966,851	0	Productiva
Contrato Cta. 2046948782 (0447129912)	1,438,006	0	Productiva
Contrato 2047646224 (Cta. 0110707163)	1,200,671		Productiva
Contrato 2047646402 (Cta. 0110707309)	421,457	0	Productiva
Contrato 2047646488 (Cta. 0110707384)	651,320	0	Productiva
Contrato 2047646518 (Cta. 0110707422)	4,248,460	0	Productiva
Contrato 2047703066 (Cta. 0447129920)	9,201,123	0	Productiva
Contrato 2047703074 (Cta. 0106338216)	1,190,639	0	Productiva
Contrato 2047838204 (Cta. 0168948755)	2,200,252	0	Productiva
Banorte, S.A.	0	3,600	
063-33315-8	0	3,600	Productiva
96449925	0	0	Productiva

ESF 02. Esta nota no le aplica a la entidad ya que no efectúa cobro de contribuciones

ESF 03. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes.

a).- Corto plazo

Son derechos a recibir efectivo por retenciones efectuadas a los trabajadores de las diferentes instituciones aportantes y que adeudan a la DIPETRE por el otorgamiento de préstamos. Así mismo, por la retención de cuotas de trabajadores afiliados a DIPETRE, y a la aportación obligatoria de instituciones aportantes. Este rubro se integra como sigue:

Activo Circulante:

Derechos a recibir efectivo y equivalentes			
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
1123	Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	13,046,377	608,080

1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	1,619,466,225	884,417,890
1126	Préstamos otorgados a corto plazo	26,420,921	23,742,543
1129	Otros Derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	52,049,427	73,392,796
	Total	1,710,982,950	982,161,309

Derechos a recibir bienes o servicios			
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de agosto de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
1131	Servicios Telum, S.A. de C.V.	1,299	0
	Total	1,299	0

Las cuentas por cobrar registradas en el recuadro anterior, se originan con un vencimiento menor a 365 días, sin embargo, algunas de ellas presentan antigüedad mayor a dicho plazo.

Las cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de préstamos, incluyen intereses por cobrar y fondo de garantía no devengados.

Los vencimientos de los citados préstamos son a plazo menor de un año y el detalle de cada una de ellas se presenta a continuación:

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Vencimiento
1123	Uniformes	44,167	608,080	(-) a 365
1123 - 002 a 122	Varios (gxc)	798,640	0	(+) 365
1123-0123	cxc Jubilados	118,312	0	(+) 365
1123-02	Anticipos de Sueldo personal administrativo	87,158	0	(-) a 365
1123-03	Recuperación ISR JPB Sección 38	9,646,674	0	(+) 365
1123-04	Recuperación ISR JPB U.A. de C.	767,327	0	(+) 365
1123-05	Recuperación ISR Pensionados UAAAN	106,898	0	(+) 365
1123-06	Recuperación ISR Personal Administrativo	1,058,217	0	(+) 365
1123-07	Recuperación de Prestaciones Pagadas en Exceso	154	0	(-) a 365
1123-08	Recuperación gratificación 2016	418,830	0	(-) a 365
	Total	13,046,377	608,080	

En la cuenta 1123 se visualiza un significativo incremento derivado del registro contable realizado en el mes de agosto en el que se crea la cuenta por cobrar del Impuesto pagado en el ejercicio 2015 con recurso de la Dirección de Pensiones, a cargo de jubilados y pensionados de las tres cuentas institucionales, así como del

personal administrativo adscrito a la Dirección de Pensiones, descuentos que se encuentran en situación de descuento vía nómina hasta 36 meses.

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Vencimiento
1124-24	Estado	1,242,109,068	639,888,176	(+) 365
	Instituto Tecnológico de Saltillo	96,339,472	52,859,132	(+) 365
	Servicio Médico	21,087,401	4,912,791	(-) 180
	Dirección de Pensiones administrativos	2,980,921	4,065,296	(+) 365
	Seguro del Maestro	30,407,926	29,334,097	(+) 365
	Fondo de la Vivienda	12,135	1,758,082	(=) 180
	U.A. de C.	150,256,067	87,061,585	(+) 365
	U.A.A.A.N.	75,463,954	62,726,002	(+) 365
	Centros Recreativos	804,322	804,322	(+) 365
	Pagos Directos	4,961	0	(+) 90
	SNTE Sección 38	0	1,008,408	-
Total 1124-24	Ingresos por recuperar a corto plazo	1,619,466,226	884,417,890	

Préstamos Corto Plazo Activos y Jubilados				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Vencimiento
1126-01-01	Préstamos Corto Plazo	140,101	191,828	(+) 365
1126-01-02	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	6,303,165	7,728,770	(+) 365
1126-01-03	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados	2,873	2,363	(+) 365
1126-01-04	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo a Pensionados y Jubilados	4,188,587	3,208,490	(+) 365
1126-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	8,026,967	7,946,649	(+) 365
1126-01-06	Préstamos 05 Jubilados y Pensionados	7,738,843	4,650,243	(+) 365
1126-02	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados UA de C	20,386	0	(+) 365
1126	Total	26,420,921	23,728,343	

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Vencimiento
1129-01-02	Recuperación Cuentas Individuales	1,521,758	1,521,758	(+) 365
1129-01-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	0	0	-
1129-01-04	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	0	0	-
1129-01-05	Recuperación Préstamos FG	0	0	-
1129-01-06	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	0	0	-
1129-01-07	Recuperación 9% Cuenta Individual	0	0	-
1129-01-08	Recuperación Préstamos 05	1,207,101	1,207,101	(+) 365
1129-01-09	Intereses Déficit 2% CI	11,639,871	6,699,722	(+) 365

1129-01	Estado	14,368,730	9,428,581	
1129-02-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	11,801	7,502	(-) 90
1129-02-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	18,800	18,800	(-) 90
1129-02-04	Recuperación Préstamos FG	1,409	1,409	(-) 90
1129-02-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	1,452,343	578,817	(+) 365
1129-02-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	1,314,901	260,504	(+) 365
1129-02-07	Recuperación Préstamos 05	21,473	23,546	(-) 90
1129-02-08	Intereses Déficit 2% CI	281,095	186,500	(+) 365
1129-02	Instituto Tecnológico de Saltillo	3,101,822	1,077,077	
1129-03-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	13,786	71,421	(-) 90
1129-03-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	10,773	56,846	(-) 90
1129-03-04	Recuperación Préstamos FG	3,428	17,819	(-) 90
1129-03-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	1,914,126	1,225,400	(-) 180
1129-03-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	2,021,018	848,334	(-) 180
1129-03-07	Recuperación Préstamos 05	12,316	69,252	(-) 90
1129-03-08	Intereses Déficit 2% CI	12,031	17,256	(+) 365
1129-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	3,987,479	2,306,326	
1129-04-01	Recuperación Préstamos a Corto Plazo	0	3,342	-
1129-04-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	0	115,562	-
1129-04-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	0	268,762	-
1129-04-04	Recuperación Préstamos FG	0	68,171	-
1129-04-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	0	326,825	-
1129-04-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	0	214,994	-
1129-04-07	Recuperación Adelanto de Sueldo	0	19,789	-
1129-04-08	Recuperación Préstamos 05	1,679	600,625	(+) 365
1129-04-09	Intereses Déficit 2% CI	13,599	11,236	(+) 365
1129-04	Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación	15,278	1,629,306	
1129-05-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	20,827	18,944	(=) 90
1129-05-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	32,680	16,390	(=) 90
1129-05-04	Recuperación Préstamos FG	26,465	13,233	(=) 90
1129-05-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	289,473	253,959	(=) 90
1129-05-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	286,554	124,616	(=) 90
1129-05-07	Recuperación Préstamos 05	37,138	24,972	(=) 90
1129-05	Seguro de los Trabajadores de la Educación	693,137	452,114	
1129-06-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	0	29,401	-
1129-06-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	0	40,549	-
1129-06-04	Recuperación Préstamos FG	0	7,002	-
1129-06-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	0	544,388	-
1129-06-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	0	216,903	-

1129-06-07	Recuperación Préstamos 05	0	21,159	-
1129-06-08	Intereses Déficit 2% CI	42	0	(+) 365
1129-06	Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación	42	859,402	
1129-07-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	0	2,166	-
1129-07-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	3,330,337	2,732,296	(+) 365
1129-07-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	7,753,502	3,752,315	(+) 365
1129-07-04	Recuperación Préstamos FG	72,195	778,740	(-) 90
1129-07-05	Recuperación Préstamos 05	1,874,701	29,581,233	(=) 90
1129-07	Pensionados y Jubilados	13,030,735	36,846,749	
1129-08-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	0	4,941	-
1129-08-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	0	200	-
1129-08-04	Recuperación Préstamos Mediano Plazo Pensionados y Jubilados	0	0	-
1129-08-05	Recuperación Préstamos 05	50,330	50,330	(+) 365
1129-08	Universidad Autónoma de Coahuila	50,330	55,470	
1129-09-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	109,224	270,857	(+) 365
1129-09-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	16,687,448	20,444,079	(+) 365
1129-09-04	Recuperación Préstamos Mediano Plazo Pensionados y Jubilados	0	0	-
1129-09	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	16,796,673	20,714,936	
1129-10-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	0	7,394	-
1129-10-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	0	10,238	-
1129-10-07	Recuperación Préstamos 05	5,202	5,202	(+) 365
1129-10	SNTE Sección 38	5,202	22,834	
1129	Total	52,049,427	73,392,796	

Activo No Circulante

b). Largo plazo.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2017 y diciembre de 2016 se integra por los préstamos al personal activo y jubilado de la sección 38, U A de C y UAAAN a mediano y largo plazo y los cuales son recuperados por descuentos vía nómina.

Cuenta	Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	256,414,363	291,664,294

El detalle de la cuenta se presenta a continuación:

Cuenta	Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Vencimiento
1224-1-01-01	Préstamos C. Ind Vivienda Personal Activo	163,146,608	177,089,620	(+) 365
1224-1-01-02	Préstamos FG Personal Activo	17,981,678	20,229,279	(+) 365
1224-1-01-03	Préstamos C. Ind Vivienda Pensionados y Jubilados	32,069,153	33,222,394	(+) 365
1224-1-01-04	Préstamos FG Pensionados y Jubilados	2,138,816	2,542,707	(+) 365
1224-1-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	3,349,294	4,254,615	(+) 365
1224-1-01-06	Préstamos 05 Pensionados y Jubilados	5,296,287	5,931,915	(+) 365
1224-1-01	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado Sección 38	223,981,837	243,270,529	
1224-1-02-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	18,585	487,553	(+) 365
1224-1-02-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	421,863	4,028	(+) 365
1224-1-02	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A. de C.	440,448	491,581	
1224-1-03-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	28,834,232	42,317,592	(+) 365
1224-1-03-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	3,157,846	5,584,592	(+) 365
1224-1-03	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A.A.A.N.	31,992,078	47,902,184	
Total		256,414,363	291,664,294	

Reglas de presentación:

De acuerdo con las reglas de presentación de las normas de información financiera relativa a cuentas por cobrar, "Los intereses por cobrar no devengados que hayan sido incluidos formando parte de las cuentas por cobrar, deben presentarse deduciéndose del saldo de la cuenta en la que fueron cargados" por lo que se está deduciendo los intereses y fondo de garantía no devengados como se muestra a continuación.

Las cuentas que causan intereses son las siguientes:

a).- Corto Plazo

Cuenta	Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
1126	Préstamos a corto plazo	26,420,921	23,742,543
1129	Otros derechos a recibir efectivo	52,049,427	73,392,796

Suma:		78,470,348	97,135,339
Menos:			
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo (ESF. 13)	49,213,204	47,248,404
Neto cuentas por cobrar a corto plazo (1126+ 1129 -2152)		29,257,144	49,886,935

b).- Largo plazo

Cuenta	Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	256,414,363	291,664,294
Menos: ESF-13			
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	175,610,384	181,328,145
Neto por cobrar por préstamos otorgados a terceros		80,803,979	110,336,149

Los fondos de garantía consisten en un porcentaje para cubrir el seguro de vida del trabajador beneficiado con un préstamo y garantizar el adeudo en caso de fallecimiento. Los intereses por cobrar no devengados que se registran como intereses cobrados por adelantado por no existir en el plan de cuentas de CONAC rubro específico, los cuales al cobro se reconocerán como productos financieros (ingresos).

Cuenta	Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
2251	Fondos en garantía a largo plazo (ESF.13)	40,170,066	41,262,538

ESF 04. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios).

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

ESF 05. Almacenes

Se encuentra en proceso de implementar el módulo de almacén para el control de bienes disponibles para consumo, por lo que no se cuenta con método de valuación.

ESF 06. Inversiones Financieras

Los fideicomisos existentes se encuentran ligados a cuentas de inversión a la vista por lo que su saldo se presenta a continuación:

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
		(1)
15869 HSBC UAAAN	82,665,141	77,734,575
169552 HSBC Sección 38	22,115,035	21,232,519
2001180 (6550205036-6) U.A. de C.	9,666,557	983,758
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	114,446,732	99,950,852

(1) Cabe mencionar que en el mes de diciembre de 2016 se reclasificó para efectos de presentación estas partidas ya que anteriormente se encontraban registradas en la cuenta 1114 Inversiones temporales y actualmente se encuentran registradas en la cuenta 1213 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros

ESF 07. Inversiones Financieras (Participaciones y Aportaciones)

Esta nota no es aplicable para la entidad ya que no maneja inversiones financieras a un determinado plazo y no efectúa aportaciones de capital directo.

ESF 08. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

a) Bienes Muebles

El importe de los bienes muebles se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Estado
	(pesos)	(pesos)	
1241 Mobiliario y Equipo de Administración	3,631,190	3,049,909	Buen estado
1244 Vehículos y Equipo de Transporte	1,581,400	1,581,400	Buen estado
1240 Suma	5,212,590	4,631,309	

a).- Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles

A partir del ejercicio 2016 se registra la depreciación para los bienes muebles e inmuebles, con base en las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio,

así como en la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación emitidos por el CONAC.

Para la depreciación acumulada se afectó la cuenta 1261 Depreciación acumulada de bienes inmuebles y la 1263 depreciación acumulada de bienes muebles, del tercer trimestre de julio a septiembre de 2017, para los edificios y equipo de transporte, sin correr depreciación de mobiliario y equipo de administración en virtud de que al cierre del tercer trimestre no se ha concluido el inventario físico.

El importe de la depreciación se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Depreciación del tercer trimestre	Depreciación acumulada al 31/12/2016	Tasa
	2,017	(pesos)	
Depreciación Acumulada de Edificios	202,747	2,901,804	5%
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	120,293	1,393,380	20%
Depreciación acumulada de bienes muebles	0	2,562,979	33% para equipo de cómputo y 10% para muebles y enseres
Suma	323,040	6,858,163	

El monto de depreciación es en línea recta.

b). Bienes Inmuebles

Son bienes inmuebles propiedad de DIPETRE y su monto registrado es a valor histórico, se encuentra en proceso de análisis e integración el valor total de los inmuebles en base a la metodología para la depuración de cuentas emitidos por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila.

El importe de los bienes Inmuebles se integra de la siguiente manera:

Concepto	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Estado
Terrenos	350	350	
Edificios no habitacionales	0		
Revaluación de Activos Fijos	4,851,072	4,851,072	

Edificios	3,969,296	3,969,296	Buen estado
Suma	8,820,718	8,820,718	

ESF 09. Activos Intangibles o Diferidos

Esta nota no aplica a la Entidad ya que no cuenta con los registros en las cuentas aplicables.

ESF 10. Estimaciones y Deterioros.

No se han efectuado estimaciones para cuentas incobrables ya que al cierre del trimestre se encuentran en proceso de evaluación las cuentas por cobrar.

ESF 11. Otros Activos Circulantes y Otros Activos No Circulantes

Esta nota no aplica a la Entidad ya que no cuenta con los registros en las cuentas que se agrupan en este apartado.

ESF 12. Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

Son obligaciones a cargo de la DIPETRE las cuales se derivan principalmente de la nómina de Jubilados registrada en el capítulo 4000 y de la nómina de personal administrativo registrada en el capítulo 1000 y se integra como sigue:

- Cuenta 2111 se registran adeudos correspondientes a la nómina de personal administrativo correspondiente a aportaciones patronales por pagar que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro y Fondo de la Vivienda, entre otros acreedores.
- Cuenta 2112 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE a Proveedores registrados por deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo, así como deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a corto plazo.
- Cuenta 2115 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE correspondientes a las aportaciones patronales de la nómina de jubilados que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro, Fondo de la Vivienda y SNTE Sección 38, entre otros acreedores.

- Cuenta 2117 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE correspondientes a las retenciones de la nómina de personal activo y jubilados que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro, Fondo de la Vivienda, SNTE Sección 38, Abasto magisterial y Aseguradoras, entre otros acreedores.
- Cuenta 2119 se registran adeudos a pensionados y jubilados que no han pasado revista de conformidad a la Ley de Pensiones de la Sección 38, U A de C y UAAAN por lo que su pago de pensión se encuentra retenida.

El monto de las cuentas por pagar se integra de la siguiente manera:

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017 (pesos)	Al 31 de diciembre de 2016 (pesos)
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	6,149,524	2,172,092
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	549,218	1,023,580
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	961,245,142	599,604,338
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	291,694,807	245,893,987
2119	Cuentas por pagar	13,228,049	106,022,225
Total	Cuentas por pagar a corto plazo	1,272,866,741	954,716,222

Las obligaciones presentadas en el recuadro anterior, se detallan a continuación:

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017 (pesos)	Al 31 de diciembre de 2016 (pesos)	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-3-1321	Prima Vacacional	200,240	131,230	(-) 365	100%
2111-3-1322	Aguinaldo	1,004,643	656,005	(-) 365	100%
2111-3-1323	Gratificación de fin de año	400,481	262,103	(-) 365	100%
2111-4-1411	Fondo de Pensiones 20%	942,669	0	(+) 365	100%
2111-4-1413	Servicio Médico 13.25%	0	514,581	-	-
2111-4-1414	Fondo de Pensiones 9% CI	0	0	-	-
2111-4-1415	Fondo de Pensiones 13% CI	0	0	-	-
2111-4-1416	Seguro del Maestro. 1% \$.03	0	0	-	-
2111-4-1417	Fondo de defunción .5%\$.12\$19\$0.01	0	0	-	-
2111-4-1418	Fondo de retiro 5%	0	0	-	-
2111-4-1419	S.A.R.2%	861,715	0	(+) 365	100%
2111-4-1421	Fondo de Vivienda 5%	0	0	-	-
2111-5-1511	Fondo de Ahorro	0	0	-	-
2111-5-1521	Indemnizaciones	1,375,181	1,311,974	(+) 365	100%
2111-5-1541	Prestaciones Contractuales	1,364,595	1,336,535	(+) 365	100%
Total	Cuentas por pagar a corto plazo	6,149,524	4,212,426		

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2112-1-000028	Insignia Life	38,222	126,880	(-) 90	100%
2112-1-000475	Guel Dávila Patricia Linnett	0	1,292	-	-
2112-2-000001	Radio Movil Dipsa, S.A. de C.V.	0	20,550	-	-
2112-2-000003	Comisión Federal de Electricidad	2,296	0	(+) 180	0%
2112-2-000004	Zertuche Hinojosa y Asociados, S.A de C.V.	60,088	60,088	(+) 365	0%
2112-2-000007	Auditoria Superior del Estado	339,300	339,300	(+) 365	0%
2112-2-000011	Arriazola Cortes Amulfo	18,415	0	(+) 365	0%
2112-2-000013	Cárdenas Zavala Fernando Heriberto	79,489	0	(-) 90	100%
2112-2-000021	Zamora Olalde Carlos Eugenio	0	1,400	-	-
2112-2-000023	Garza Vazquez Juan Francisco	0	8,000	-	-
2112-2-000080	QPN Saltillo SA de CV	4,626	0	(-) 90	100%
2112-2-000204	Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación	475	460,471	(-) 90	100%
2112-2-000333	Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, A.C.	2,436	0	(-) 90	100%
2112-2-000356	Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas	0	5,000	-	-
2112-2-000418	Urbina López Jesús Antonio	0	600	-	-
2112-2-000578	Herrera Peña Francisco	1,667	0	(-) 90	100%
2112-2-000640	Gerardo Abraham Palacios López	2,204	0	(-) 90	100%
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	549,218	1,023,580		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-4511	Pensión Base	3,309	3,309	(+) 365	0% (1)
2115-4512	Aguinaldo	28,848,025	53,228	(-) 365	0% (1)
2115-4514	Servicio Médico 13.25%	80,082,124	69,628,550	(+) 365	0% (1)
2115-4515	Seguro del Maestro .06	128	73	(=) 90	0% (1)
2115-4516	Fondo de Defunción \$.01	43	24	(=) 90	0% (1)
2115-4517	Fondo de Ahorro	1,356,406	-33,690	(-) 365	0% (1)
2115-4519	Gastos de Funeral	512,740	590,851	(-) 90	0% (1)
2115-4521	Pensión Base	184	184	(-) 365	0% (1)
2115-4522	Aguinaldo	150,760,955	334,094	(-) 365	0% (1)
2115-4524	Servicio Médico 13.25%	571,303,485	462,725,726	(+) 365	0% (1)
2115-4525	Seguro del Maestro .06 y Fondo de Defunción \$.01	577	351	(=) 90	0% (1)
2115-4526	Fondo de Ahorro	5,855,824	854	(-) 365	0% (1)
2115-4528	Gastos de Funeral	625,926	511,353	(-) 90	0% (1)

Total	839,349,726	533,814,908		
--------------	--------------------	--------------------	--	--

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A. de C.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-4511	Pensión Base	0	0	-	-
2115-4512	Aguinaldo	8,435,484	0	(-) 365	0% (1)
2115-4514	Servicio Médico 13.25%	28,273,034	20,131,718	(+) 365	0% (1)
2115-4515	Seguro del Maestro .06	0	18	-	-
2115-4516	Fondo de Defunción \$.01	0	6	-	-
2115-4517	Fondo de Ahorro	84,044	0	(-) 365	0% (1)
2115-4519	Gastos de Funeral	162,180	24,141	(-) 90	0% (1)
2115-4521	Pensión Base	0	0	-	-
2115-4522	Aguinaldo	16,432,057	0	(-) 365	0% (1)
2115-4524	Servicio Médico 13.25%	63,690,286	44,947,655	(+) 365	0% (1)
2115-4525	Seguro del Maestro .06 y Fondo de Defunción \$.01	0	31	-	-
2115-4526	Fondo de Ahorro	100,879	0	(-) 365	0% (1)
2115-4528	Gastos de Funeral	140,962	559,891	(-) 90	0% (1)
Total		117,318,927	65,663,460		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A.A.A.N.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-4511	Pensión Base	0	0	-	-
2115-4512	Aguinaldo	2,182,370	0	(-) 365	100% (2)
2115-4514	Servicio Médico 13.25%	0	0	-	-
2115-4515	Seguro del Maestro .06	0	0	-	-
2115-4516	Fondo de Defunción \$.01	0	0	-	-
2115-4517	Fondo de Ahorro	9,383	670	(-) 365	100% (2)
2115-4519	Gastos de Funeral	0	125,300	-	-
2115-4521	Pensión Base	0	0	-	-
2115-4522	Aguinaldo	2,302,929	0	(-) 365	100% (2)
2115-4524	Servicio Médico 13.25%	0	0	-	-
2115-4525	Seguro del Maestro .06 y Fondo de Defunción \$.01	1	0	(-) 365	100% (2)
2115-4526	Fondo de Ahorro	11,325	0	(-) 365	100% (2)
2115-4528	Gastos de Funeral	70,481	0	(-) 90	100% (2)
Total		4,576,490	125,970		

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2117-01-0001	Faltas	0	0	-	-
2117-01-0002	Fondo de Ahorro	0	12,082	-	-
2117-01-0003	Cuota Sindical 1%	0	42,254	-	-
2117-01-0004	Servicio Médico 3%	0	140,591	-	-
2117-01-0005	Fondo de Pensiones 5%	0	84,100	-	-
2117-01-0006	Seguro del Maestro .5%	0	19,566	-	-

2117-01-0007	Fondo de Pensiones C.I. 6.5%	0	326,825	-	-
2117-01-0008	Préstamos Seguro del Maestro	0	49,538	-	-
2117-01-0009	Préstamos Servicio Médico	0	17,203	-	-
2117-01-0010	Préstamos Fondo de la Vivienda	0	297,551	-	-
2117-01-0011	Fondo de Contingencia 6.5%	0	53,890	-	-
2117-01-0012	Préstamos Corto Plazo DIPETRE	0	2,637	-	-
2117-01-0013	Fondo Contingencia 1.5%	0	43,123	-	-
2117-01-0014	Pensión Alimenticia	0	527	-	-
2117-01-0015	Centro Recreativo	0	6,060	-	-
2117-01-0016	Seguros Gastos Funerarios	0	5,130	-	-
2117-01-0017	Fondo de Retiro 1%	0	42,326	-	-
2117-01-0019	Préstamo Uniformes	0	108	-	-
2117-01-0020	Préstamos Abasto Magisterial	-450	96,822	(-) 90	100%
2117-01-0021	Seguro de Vida	0	16,794	-	-
2117-01-0022	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	0	620,246	-	-
2117-01-0023	Préstamos Institucional U.A. de C.	0	5,846	-	-
2117-01-0024	Seguro de Vida Magistral	450	450	(-) 90	100%
2117-01-0025	Préstamos C.I. Corto Plazo	0	115,562	-	-
2117-01-0026	Préstamos C.I. Vivienda	0	268,762	-	-
2117-01-0027	Adelanto de Sueldo	0	20,504	-	-
2117-01-0028	Gastos Médicos Básicos	0	60,017	-	-
2117-01-0029	Gastos Médicos Integral	0	118,334	-	-
2117-01-0030	Préstamos F.G.	0	68,171	-	-
2117-01-0031	Deducciones por Retardos	0	0	-	-
2117-01-0035	Seguro del Maestro \$.03	0	18	-	-
2117-01-0036	Préstamos Fondo de Ahorro	0	0	-	-
2117-01-0037	Cuota Quirúrgica	0	5,650	-	-
2117-01-0038	Otros Descuentos	0	1,679	-	-
2117-01-0040	Placas y Tenencias	0	0	-	-
2117-01-0041	Préstamo Convenio	0	1,302	-	-
2117-01-0043	Cuota 6.5% (Quinquenio y/o Prima Ant)	0	0	-	-
2117-01-0044	Cuota 7.75% (sueldo)	0	0	-	-
2117-01	Retenciones Nómina Personal Administrativo	0	2,543,668		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2117-02-0001	Cuota Sindical 1%	52,922,293	44,157,818	(+) 365	0% (1)
2117-02-0002	Servicio Médico 3%	12,865,051	6,696,931	(-) 180	0% (1)
2117-02-0003	Seguro del Maestro .06	1,120	721	(=) 90	0% (1)
2117-02-0004	Seguro del Maestro .5%	1,775,806	1,048,599	(=) 90	0% (1)
2117-02-0005	Fondo de Ahorro	6,402,468	28,949	(-) 365	0% (1)
2117-02-0006	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-02-0007	Préstamos Corto Plazo	0	2,166	-	-

2117-02-0009	Préstamos Seguro del Maestro	553,886	308,306	(=) 90	0% (1)
2117-02-0010	Préstamos Fondo de Ahorro	166,842	151,721	(-) 90	0% (1)
2117-02-0011	Préstamos Fondo de la Vivienda	14,091,566	2,502,996	(-) 365	0% (1)
2117-02-0012	Préstamos Servicio Médico	298,397	600,397	(-) 90	0% (1)
2117-02-0013	Préstamos Gobierno del Estado	0	78,615	-	-
2117-02-0014	Otras Deducciones	0	5,397	-	-
2117-02-0015	Préstamos de Abasto Magisterial	129,209,821	109,859,983	(+) 365	0% (1)
2117-02-0016	Gastos Funerarios	0	532,170	-	-
2117-02-0017	Aportacion Voluntaria Comité Ejecutivo D-IV-3	22,740	45,034	(+) 180	0% (1)
2117-02-0018	Tenencia Vehicular	0	138,509	-	-
2117-02-0019	Préstamos Cta Instit Secc. 38	1,870,109	29,556,783	(=) 90	0% (1)
2117-02-0021	Aportación Dipetre 2005 (4%)	686	686	(+) 365	0% (1)
2117-02-0022	Seguro de Vida Met Life	0	374,741	-	-
2117-02-0023	Seguros Magistral	0	17,628	-	-
2117-02-0024	Préstamos C.I. Corto Plazo	3,330,337	2,716,934	(+) 365	0% (1)
2117-02-0025	Préstamos C.I. Vivienda	7,753,502	3,754,467	(+) 365	0% (1)
2117-02-0026	Gasto Médico Básico	2,491,400	1,176,699	(+) 90	0% (1)
2117-02-0027	Gastos Médicos Integral	5,759,694	2,770,610	(+) 90	0% (1)
2117-02-0028	Préstamos F. G.	72,195	778,740	(-) 90	0% (1)
2117-02-0029	Cuota Quirurgica	0	314,600	-	-
2117-02-0030	Tenencias y Placas	0	0	-	-
2117-02-0031	Anticipo de Aguinaldo	0	4,300	-	-
2117-02-0033	Préstamo Convenio	256,662	245,487	(-) 90	0% (1)
2117-02	Reteciones Nómina Pensionados Y Jubilados Sección 38	239,844,575	207,869,988		
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2117-03-0001	Servicio Médico 3%	20,477,534	14,226,438	(+) 365	0% (1)
2117-03-0002	Seguro del Maestro .06	0	82	-	-
2117-03-0003	Fondo de Ahorro	96,568	13,789	(-) 365	0% (1)
2117-03-0004	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-03-0006	Préstamos Seguro del Maestro	0	1,437	-	-
2117-03-0007	Préstamos Servicio Médico	3,010,845	1,969,101	(+) 365	0% (1)
2117-03-0008	Préstamos de Abasto Magisterial	9,277,560	6,878,469	(+) 365	0% (1)
2117-03-0009	Gastos Funerarios	0	450	-	-
2117-03-0010	Asociación UAC Pensionados y Jubilados	29,310	2,910	(-) 365	0% (1)
2117-03-0011	Préstamos Mediano Plazo	0	0	-	-
2117-03-0012	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	0	1,796	-	-
2117-03-0013	Seguro de Vida Met Life	0	34,041	-	-

2117-03-0014	Gasto Médico Básico	2,513,141	1,644,954	(+) 365	0% (1)
2117-03-0015	Gastos Médicos Integral	6,969,093	4,640,873	(+) 365	0% (1)
2117-03-0016	Préstamo Promep UAC	0	153,365	-	-
2117-03-0017	Préstamo Rectoría	31,500	18,000	(+) 365	0% (1)
2117-03-0018	Tenecias y Placas	0	0	-	-
2117-03-0021	Préstamo Convenio	0	18,073	-	-
2117-03-0022	Otras Deducciones	0	0	-	-
2117-03-0023	Cuota Quirúrgica UAC	0	146,050	-	-
2117-03-0026	Préstamos C.I. Corto Plazo	0	1,531	-	-
2117-03-0027	Tenencia Vehicular	0	1,037	-	-
2117-03	Retenciones Nómina Pensionados y Jubilados U.A. de C.	42,405,552	29,752,395		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2117-04-0001	Servicio Médico 3%	0	0	-	-
2117-04-0002	Seguro del Maestro .06	0	0	-	-
2117-04-0003	Seguro del Maestro .5 %	0	0	-	-
2117-04-0004	Fondo de Ahorro	9,746	0	(-) 365	100% (2)
2117-04-0005	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-04-0006	Préstamos Servicio Médico	0	0	-	-
2117-04-0007	Préstamos de Abasto Magisterial	0	0	-	-
2117-04-0008	Gastos Funerarios	0	0	-	-
2117-04-0009	Préstamos Mediano Plazo	0	0	-	-
2117-04-0010	Asociación UAAAN	0	0	-	-
2117-04-0011	Seguro de Vida Met Life	0	0	-	-
2117-04-0013	Gasto Médico Básico	0	0	-	-
2117-04-0014	Gastos Médicos Integral	0	0	-	-
2117-04-0017	Otras Deducciones	0	0	-	-
2117-04	Retenciones Nómina Pensionados y Jubilados U.A.A.A.N.	9,746	0		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2117-05-001	Impuesto Pensionados y Jubilados Sección 38	4,132,148	2,401,850	(+) 365	(3)
2117-05-002	Impuesto Consejo Directivo	609,149	609,149	(+) 365	(3)
2117-05-003	Impuesto Personal Admtivo	-748,465	-1,444,153	(+) 365	(3)
2117-05-004	Impuesto Personal Eventual	748,989	598,357	(+) 365	(3)
2117-05-005	Profesionistas	573	-171	(+) 365	(3)
2117-05-006	Impuesto Pensionados y Jubilados U.A. de C.	4,547,996	3,541,263	(+) 365	(3)
2117-05-007	Impuesto Pensionados y Jubilados U.A.A.A.N.	119,754	0	(+) 365	(3)
2117-05-009	Administración Fiscal General del Edo de Coahuila	0	21,641	-	-
		9,410,145	5,727,936		

2117-3981	Impuesto Sobre Nóminas y otros que se deriven de una Relación Laboral	24,789	0	(-) 90	100%
2117-05	Impuestos por Pagar	24,789	0		
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		291,694,807	245,893,987		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo al 30 de septiembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Antigüedad	Factibilidad de pago
2119-01	OTROS ACREEDORES SECCION 38	8,176,006.26	100,155,671.66	(4)	100% (4)
2119-02	OTROS ACREEDORES U.A. DE C.	3,941,264.91	3,784,476.54	(4)	100% (4)
2119-03	OTROS ACREEDORES U.A.A.A.N	1,077,059.61	2,019,746.21	(4)	100% (4)
2119-04	CASAS CLUB	4,198.90	8,348.90	(4)	100% (4)
2119-05	PRESTAMOS CIVIVIENDA	29,519.78	53,981.15	(4)	100% (4)
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	13,228,049.46	106,022,224.46		

Notas

0% (1) La factibilidad de pago por parte de la Dirección de Pensiones hacia los acreedores diversos derivados de la nómina de Jubilados de la Sección 38 y la UA de C., dependerá 100% de la recaudación de las cuentas por cobrar a cargo de los entes aportantes, mismas que se encuentran detallados en la nota ESF 3 Derechos a recibir efectivos y equivalentes.

100% (2) La factibilidad de pago por parte de la Dirección de Pensiones hacia los acreedores diversos derivados de la nómina de Jubilados de la UAAAN, se encuentra garantizada con las recuperaciones mensuales de aportaciones y recuperación de abonos de préstamos, así como con el monto disponible en fideicomiso reportado en la nota ESF 06

(3) El saldo que efectivamente se adeuda al 30 de septiembre de 2017 es por importe de \$ 1,759,641, el resto corresponde al registro del cobro del ISR del ejercicio 2015 que se cargó a los pensionados de las tres Cuentas Institucionales de la DIPETRE, así como al personal administrativo de esta Entidad, el cual se encuentra en proceso de recuperación registrado en la nota ESF 03 1123, para posteriormente proceder a la depuración de los saldos de esta cuenta contra resultados de ejercicios anteriores incrementando el patrimonio del ejercicio 2015.

(4) La fecha de vencimiento y la factibilidad de pago son variables ya que en este grupo de cuentas se encuentran registradas las pensiones retenidas a favor de pensionados y jubilados que no han hecho el pase de revista, y que la Dirección de Pensiones no tiene evidencia de fallecimiento para realizar la cancelación, o bien ejercer la prescripción de dichas obligaciones conforme al artículo 104 de la Ley de Pensiones vigente.

ESF 13. Fondos de Bienes de Terceros.

Esta cuenta se integra por Fondos en Garantía consistente en un porcentaje para cubrir el seguro de vida del trabajador beneficiado con un préstamo y garantizar la recuperación del adeudo en caso de fallecimiento.

El monto de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

N° Cuenta	Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017 (pesos)	Al 31 de diciembre de 2016 (pesos)
	<i>Pasivo Circulante:</i>		
2161	Fondos en Garantía a corto plazo	13,862,096	13,341,894
	<i>Pasivo No Circulante:</i>		
2251	Fondos en Garantía a largo plazo	40,170,066	41,262,538
	Suma	54,032,163	54,604,432

Cabe señalar que esta Entidad se encuentra realizando un proceso de identificación y depuración de los registros correspondientes a los préstamos que fueron reestructurados y/o liquidados y que en su oportunidad, no fueron realizados los registros correspondientes en el subsistema de control y/o en el sistema de contabilidad, respecto del recalcu o bien la amortización de los intereses y fondo de garantía correspondiente.

ESF 14. Pasivos Diferidos y Otros

a).- Corto plazo

Para efectos de control se registran como Intereses cobrados por adelantado, por no existir en el plan de cuentas de la COCAC un rubro específico, sin embargo aún no se devengan ni se han cobrado y cuando se cobren se reconocerán como productos financieros (ingreso).

El monto de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017 (pesos)	Al 31 de Diciembre de 2016 (pesos)
	<i>Pasivo Circulante:</i>	
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo	47,248,404
	<i>Pasivo No Circulante:</i>	

2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	175,610,384	181,328,145
Suma		224,823,588	228,576,549

Cabe señalar que esta Entidad se encuentra realizando un proceso de identificación y depuración de los registros correspondientes a los préstamos que fueron reestructurados y/o liquidados y que en su oportunidad, no fueron realizados los registros correspondientes en el subsistema de control y/o en el sistema de contabilidad, respecto del recalcu o bien la amortización de los intereses y fondo de garantía correspondiente.

b).- Provisiones a Largo Plazo

Esta cuenta se integra de las cuotas obligatorias del trabajador bajo el régimen de Cuentas Individuales, es decir aquellos trabajadores ingresados como activo posterior al año 2001, y que consiste en el 6.5% sobre su total de percepciones, así mismo también se constituye dicha cuenta individual con la aportación del 9% del sueldo tabular pagado por parte del empleador, así como los rendimientos que dichas aportaciones generan.

Durante el tercer trimestre del ejercicio 2017, se efectuaron reclasificaciones contables que permiten identificar claramente a que entidad y que importe pertenece al régimen de cuentas individuales.

Cuenta	Descripción	Al 30 de septiembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
2262-01	6.5% Cta. Ind.	0	499,941,036
2262-02	9% Cta. Ind.	0	418,212,122
2262-03	Rendimientos Cta. Ind.	0	42,190,218
2262-04	Estado	925,474,710	0
2262-05	Tecnológico	33,772,938	0
2262-06	Servicio Médico	79,911,905	0
2262-07	Dirección de Pensiones	5,625,181	0
2262-08	Seguro del Maestro	9,045,166	0
2262-09	Fondo de la Vivienda	17,472,423	0
2262-10	Sección 38	1,433,381	0
2262-11	Centros Recreativos	1,806,156	0
2262-12	Intereses Déficit (2% Anual)	11,963,893	0
2262	Provisión para pensiones a largo plazo	1,086,505,754	960,343,376

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

EA 1 Trimestral.- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Esta cuenta se integra por las cuotas y aportaciones obligatorias de los trabajadores de la Educación en el Estado de Coahuila, que prestan sus servicios en el Gobierno del Estado, Instituto Tecnológico de Saltillo, Instituciones de Seguridad Social pertenecientes a la Sección 38 del S.N.T.E., así como Universidad Autónoma de Coahuila y la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, por el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017 y 1 de julio al 30 de septiembre de 2016 se integra como sigue:

Cuenta	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2016
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	601,246,925	451,347,224

EA 1 Acumulativa.- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Esta cuenta se integra por las cuotas y aportaciones obligatorias de los trabajadores de la Educación en el Estado de Coahuila, que prestan sus servicios en el Gobierno del Estado, Instituto Tecnológico de Saltillo, Instituciones de Seguridad Social pertenecientes a la Sección 38 del S.N.T.E., así como Universidad Autónoma de Coahuila y la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017 y 1 de enero al 30 de septiembre de 2016 se integra como sigue:

Cuenta	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2017	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2016
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1,741,148,614	1,072,006,619

EA 2 Trimestral. Productos de tipo corriente

Los ingresos financieros se integran por intereses ganados de las cuentas productivas a la vista en instituciones bancarias, intereses por préstamos y fondo de garantía, por el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017 y 1 de julio al 30 de septiembre de 2016 se integra como sigue:

Cuenta	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2016
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	5,053,425	2,652,314
Total de Ingresos de Julio a Septiembre	606,300,351	453,999,538

EA 2 Acumulativa. Productos de tipo corriente

Los ingresos financieros se integran por intereses ganados de las cuentas productivas a la vista en instituciones bancarias, intereses por préstamos y fondo de garantía, por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017 y 1 de enero al 30 de septiembre de 2016 se integra como sigue:

Cuenta	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2017	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2016
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	15,434,416	4,759,920
Total de Ingresos de Enero a Septiembre	1,756,583,030	1,076,766,539

Cabe mencionar que el incremento de los ingresos del tercer trimestre de 2017 respecto al tercer trimestre de 2016, así como el incremento de los ingresos de enero a septiembre de 2017 respecto a enero a septiembre de 2016, se debe al reconocimiento en los estados financieros del beneficio que le otorga el dispositivo legal señalado en el artículo 51 de la Ley de Pensiones y Otros Beneficios Sociales a la Entidad respecto a la concurrencia de las instituciones aportantes (patrones) al Déficit generado por la falta de aportaciones extraordinarias respecto de las obligaciones de pago generadas por la nómina de jubilados, misma que de julio a septiembre de 2017 se registraron por importe de \$ 271,537,481 a cargo de las diferentes instituciones aportantes, así mismo el acumulado de enero a septiembre de 2017 se registró la cantidad de \$ 818,241,745

Cabe destacar que esta Entidad se encuentra realizando reuniones de trabajo con las Entidades Aportantes a fin de conciliar las cantidades registradas para que a su vez se realicen los registros de las cuentas por pagar de cada Institución en los términos del ordenamiento ya mencionado, así como también al cierre de cada mes se realizan las gestiones de cobro a fin de recaudar las cantidades registradas bajo este concepto.

Cuenta	Descripción	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	206,745,420
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	3,293,222
4129-24-03-015	Servicio Médico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	216,903
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	94,890
4129-24-06-015	Fovi - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	5,487
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	60,338,265
4129-24-08-005	UAAAN - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	843,294
Total		271,537,481

Cuenta	Descripción	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2016
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	600,768,287
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	8,257,186
4129-24-03-015	Servicio Médico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	216,903
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	94,890
4129-24-06-015	Fovi - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	15,459
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	190,995,453
4129-24-08-005	UAAAN - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	17,893,567
Total		818,241,745

EA 3. Gastos y Otras Pérdidas.

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental respecto a las notas al estado de actividades, se establece que se deben de prestar los gastos de forma individual que representen el 10% o más respecto del total del gasto.

Sin embargo consideramos mostrar la integración de todos los rubros, ya que el gasto denominado de administración (capítulo 1000 servicios personales, capítulo 2000 materiales y suministros, capítulo 3000 servicios generales y capítulo 5000 adquisición de bienes muebles e inmuebles), por el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017, en conjunto representa el 1.44%, así como el capítulo 4000 (nómina de Jubilados y Pensionados) representa del 98.56%. La depreciación acumulada de activos fijos representa el 0.01% del 1.44% de gastos de administración, por lo que el porcentaje efectivamente devengado es el 1.43% respecto del total de gastos, así mismo el comportamiento de las cuentas de gastos por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017 en conjunto representa el 1.55%, así como el capítulo 4000 (nómina de jubilados y pensionados) representa el 98.45%. La depreciación acumulada de activos fijos representa el 0.02% del 1.55% de gastos de administración, por lo que el porcentaje efectivamente devengado es el 1.53% respecto del total de gastos.

Los denominados gastos de administración registrados en el capítulo 1000, 2000, 3000 y 5000, son erogaciones por sueldos, prestaciones, seguridad social para los trabajadores en activo de DIPETRE, materiales de administración, servicios profesionales, servicios generales, como energía eléctrica, agua, teléfono, viáticos, papelería, materiales de limpieza, servicios legales, de contabilidad y de auditoría entre otros.

EA 3 Trimestral. Gastos y Otras Pérdidas.

Las cuentas de gastos y Otras Pérdidas, por el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017 comparativo al 1 de julio al 30 de septiembre de 2016, se integran como sigue:

Cuenta	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017	(1) %	Del 01 de julio al 30 de septiembre de 2016	(1) %	Variación
Servicios Personales	7,520,300	1.22%	5,599,815	1.01%	1,920,485
Materiales y Suministros	258,477	0.04%	123,679	0.02%	134,798
Servicios Generales	1,022,800	0.17%	802,454	0.14%	220,347
Pensiones y Jubilaciones	608,057,198	98.56%	550,069,139	98.83%	57,988,059
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	85,077	0.01%	0	0.00%	85,077
Total	616,943,853	100%	556,595,086	100%	60,348,767

EA 3 Acumulativa. Gastos y Otras Pérdidas.

Las cuentas de gastos y Otras Pérdidas, por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017 comparativo al 1 de enero al 30 de septiembre de 2016, se integran como sigue:

Cuenta	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2017	(1) %	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2016	(1) %	Variación
Servicios Personales	23,234,578	1.33%	16,486,741	1.04%	6,747,837
Materiales y Suministros	713,024	0.04%	690,461	0.04%	22,563
Servicios Generales	2,797,357	0.16%	3,079,038	0.19%	-281,681
Pensiones y Jubilaciones	1,719,979,374	98.45%	1,553,845,689	98.37%	166,133,686

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	323,040	0.02%	5,567,103	0.35%	-5,244,063
Total	1,747,047,374	100%	1,579,669,031	100%	167,378,343

(1) % de gastos respecto al total de los gastos.

Como se puede observar en el recuadro anterior, se visualiza un importante incremento en las cuentas de gastos, principalmente en el capítulo 1000 respecto del período a comparar del año anterior, en virtud de que en el segundo trimestre de 2017, se registró contablemente la provisión de primas de antigüedad, indemnizaciones y prestaciones pagaderas al retiro de los trabajadores, obligaciones a cargo del patrón, mismas a que hace referencia la Ley Federal del Trabajo y los convenios firmados con la Organización Sindical, por un importe de \$ 4,505,116.42, que si bien son obligaciones de pago a cargo de la Dipetre respecto a sus trabajadores en activo, no necesariamente son pagaderas en el ejercicio 2017, más sin embargo se tiene la obligación de reconocer dichos pasivos laborales en los estados financieros, esta cantidad se integra como sigue:

Concepto	Importe
Bono de Permanencia	98,988
Premio a la perseverancia	105,000
Retroactivo Incremento 2017	59,933
Bono Ajuste a Calendario	79,638
Prima de Antigüedad	1,257,792
Aguinaldo	1,481,209
Prima Vacacional	238,913
Gratificación	210,145
Bono Navideño	279,000
Bono de Despensa	24,750
Vacaciones	299,810
Bono de Apoyo a la Economía Familiar	202,500
Estímulo por Antigüedad	167,439
Total Pasivo Laboral	4,505,116

Así mismo, se visualiza un incremento importante en el capítulo 4000 (nómina de jubilados y pensionados) por el mismo período de enero a septiembre de 2017 vs enero a septiembre de 2016, mostrando un incremento respecto de un año a otro por \$ 166, 133,686 originado principalmente por la alta de maestros en activo que aplicaron a gozar de los beneficios que otorga la Ley de Pensiones al tramitar su pensión por jubilación principalmente.

Respecto de los gastos de operación registrados en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, se observa un ligero incremento respecto al comparativo de enero a septiembre de 2017 contra el período de enero a septiembre 2016; así mismo por los gastos de operación registrados en el capítulo 3000 Servicios Generales, se observa una disminución por \$281,681.10 derivada de la adopción de políticas de austeridad implementadas por la administración de la entidad.

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

EVHP 1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

La entidad no cuenta con patrimonio contribuido por lo que no se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones, por tipo, naturaleza y monto.

EVHP-2. Patrimonio Generado

El patrimonio de la Entidad se integra por las cuotas y aportaciones de los trabajadores en transición a quienes se aplican las bases de cálculo y porcentajes de la Ley de Pensiones publicada el 08 de enero de 2016, de las cuotas y aportaciones de los trabajadores en transición, pero quienes, por efecto de los amparos promovidos contra la Ley mencionada, conservan las obligaciones y derechos consagrados en la Ley que fuera abrogada y por las cuotas y aportaciones de los trabajadores sujetos al esquema de cuenta individual.

El Patrimonio se integra por las cuotas obligatorias de los trabajadores en transición afiliados a DIPETRE antes del 31 de diciembre 2000, del 6.5% del quinquenio o prima de antigüedad y el 7.75% del sueldo tabular, y por lo que hace a las aportaciones de la Entidades les corresponde un 65.75% del sueldo tabular y quinquenio o prima de antigüedad, porcentajes vigentes durante el ejercicio 2017, mismos que para el ejercicio 2018 serán incrementados en la proporción que establece el dispositivo legal que da origen a las citadas cuotas y aportaciones.

Por lo que hace a los trabajadores en transición afiliados a DIPETRE antes del 31 de diciembre 2000, pero quienes por efecto de los amparos promovidos contra la Ley mencionada, conservan las obligaciones y derechos consagrados en la Ley que fuera abrogada, el patrimonio se integra por las cuotas del trabajador por el 5%, 1.5% sobre el sueldo tabular y la cuota del 6.5% sobre las prestaciones.

Así mismo por la aportación obligatoria de las instituciones aportantes consistente en el 20% sobre sueldo tabular, y la aportación del 2% SAR.

Para el caso de los trabajadores del régimen de cuentas individuales, que son aquellos trabajadores que ingresaron a partir del 10 de enero de 2001, el patrimonio se constituye a través de la cuota que realizan los trabajadores correspondientes al 6.5% de la percepciones totales y por la aportación obligatoria del 9% y 13% sobre el sueldo más quinquenio y prima de antigüedad y el 43.75% del sueldo tabular.

Así mismo, se integra por las cuotas y aportaciones de los trabajadores de la Universidad Autónoma de Coahuila, donde los trabajadores enteran el 11.5% del sueldo base y prima de antigüedad y la Universidad aporta el 29% del sueldo base de los trabajadores.

También se integra por las cuotas y aportaciones de los trabajadores de la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, donde los trabajadores enteran el 5% del sueldo base y la Universidad aporta el 20% del sueldo base de los trabajadores.

Al 30 de septiembre de 2017 se tiene un patrimonio negativo acumulado por importe de \$ 707, 508,428

En el tercer trimestre del 2017 se obtuvo un ahorro de \$ 9,535,657

En el tercer trimestre del 2017 se realizaron correcciones a ejercicios anteriores por importe neto de \$ 4,342,905 que corresponden principalmente a cancelación de gastos de funeral improcedentes por no tener designación de beneficiario, reconocimiento de aportaciones del servicio médico derivadas de nómina adicional de sustitución patronal realizada en el ejercicio 2016 y reportada en el primer trimestre de 2017, cancelación de saldo de aguinaldo de jubilados del ejercicio 2016 devengado no pagado, cancelación de honorarios por servicios médicos, cancelación de pensiones retenidas por fallecimiento, recepción de cuotas y aportaciones no devengadas ni recaudadas en el ejercicio 2016 de trabajadores activos con permiso sin goce de sueldo, así como cancelación de activos fijos menores a 35 salarios mínimos como se detallan a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3220-017	EJERCICIO 2015	D03367	31/07/2017	ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE MAYO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05 (ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE MAYO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05)	0	1,372
3220-017	EJERCICIO 2015	D03368	31/07/2017	ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE JUNIO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05 (ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE JUNIO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05)	0	1,546
3220-017	EJERCICIO 2015	D03370	31/07/2017	ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE JULIO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05 (ABONO JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MES DE JULIO 2016 ANTICIPO DE AGUINALDO CTA INSTITUCIONAL 05)	0	1,383
Total 3220-017 Ejercicio 2015					0	4,300
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03225	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-5918 MANCILLAS MORENO JOSÉ CARLOS F.F. 28 FEB. 2016)	0	2,723
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03228	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-0234 ESPARZA SANDOVAL VICTORIA BÁSICO F.F. 19 JUN. 2014)	0	155,043
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03230	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1029 CASTELLANOS SALAZAR ELISA BÁSICO F.F. 11 JUL. 2015)	0	71,640
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03231	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1262 RAMOS HERNÁNDEZ SILVIA HOMOLOGADOS F.F. 05 OCT. 2015)	0	142,511
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03232	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-0541 SOSA SÁNCHEZ ALICIA BÁSICO F.F. 29 OCT. 2015)	0	42,124
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03233	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-0553 SILLER AGUIRRE ODILA BÁSICO F.F. 30 OCT. 2015)	0	20,684
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03234	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-6348 GARCÍA DELGADILLO JORGE ARTURO BÁSICO F.F. 23 ABR. 2016)	0	8,919
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03235	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2828 MARTÍNEZ MANCHA GERARDO JAVIER HOMOLOGADO F.F. 10 FEB. 2016)	0	29,511
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03237	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-0549 CATALINA RAMOS MONTERO BÁSICO PEN. ALIM. F.F. 09 FEB. 2016)	0	3,357
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03238	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2033 GONZÁLEZ GARCÍA LUIS ÁNGEL BÁSICO F.F. 08 MZO. 2016)	0	9,717
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03239	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2138 GONZÁLEZ ZAMORA FRANCISCO ONÉSIMO BÁSICO F.F. 09 MZO. 2016)	0	6,288
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03241	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-3657 MENDOZA VENTURA FERNANDO DELFINO BÁSICO F.F. 14 ABR. 2016)	0	13,466
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03242	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-4741 HERRERA ESCALANTE JUAN CARLOS BÁSICO F.F. 12 ABR. 2016)	0	11,770

3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03243	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-5884 AGUILAR SÁNCHEZ ANTONIO BÁSICO F.F. 28 MZO. 2015)	0	17,656
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03244	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0833 GARCÍA CARMONA RAÚL BÁSICO SE CASO 28 MZO. 2016)	0	11,592
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03245	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1140 SILVA GARCÍA MA. DEL CARMEN BÁSICO F.F. 18 ABR. 2016)	0	7,757
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03246	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-0615 SALMERÓN MORENO J. HIPOLITO BÁSICO F.F. 29 ABR. 2016)	0	2,508
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03248	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-0826 ÁVALOS GUERRA MARTHA SILVIA BÁSICO F.F. 30 ABR. 2016)	0	4,164
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03249	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-4628 ELIZALDE GONZÁLEZ HÉCTOR BÁSICO F.F. 20 MAYO 2013)	0	5,039
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03250	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2628 DUARTE RODRÍGUEZ JOSÉ BÁSICO F.F. 26 MAYO 2016)	0	4,621
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03252	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-1829 RODRÍGUEZ BARBA LAURENCIA SERV. MÉDICO F.F. 18 DIC. 2016)	0	3,792
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03253	21/07/2017	S/C (CNCELACION DE PAGO RETENIDO J-1041 TREVIÑO GARCÍA CATALINA BÁSICO F.F. 27 JUN. 2016)	0	11,690
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03254	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-2631 HUERTA BETTS JUAN BÁSICO F.F. 31 JUL. 2016)	0	11,415
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03255	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-3177 LÓPEZ IBARRA EFRAIN BÁSICO F.F. 09 JUL. 2016)	0	22,446
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03256	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-1760 ZAPATA LOZANO J. JESÚS BÁSICO F.F. 22 JUL. 2016)	0	3,911
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03257	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-1765 CARRANZA ZERTUCHE HERLINDA BÁSICO F.F. 25 JUN. 2016)	0	44,960
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03258	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-0869 ORTÍZ ZAPATA ANA MARÍA SERV. MÉDICO F.F. 22 JUL. 2016)	0	2,028
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03260	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-0970 SÁNCHEZ CAMPOS AMELIA BÁSICO F.F. 12 SEPT. 2016)	0	23,125
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03262	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1070 ESPINOZA MONTAÑEZ MANUELA BÁSICO F.F. 26 AGTO. 2016)	0	13,912
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03264	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1304 CARDONA RODRÍGUEZ MA. CRISTINA BÁSICO F.F. 21 AGTO. 2016)	0	9,466
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03265	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-2908 DE LEÓN DE LEÓN LILIA BÁSICO F.F. 14 SEPT. 2016)	0	6,301

3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03266	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-0341 RODRÍGUEZ RAMOS ANGELINA BÁSICO F.F. 18 AGTO. 2016)	0	13,729
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03267	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-1569 ESCALERA RODRÍGUEZ JOSÉ ANTONIO HOMOLOGADOS F.F. 09 SEPT. 2016)	0	43,365
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03268	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-4185 VEGA RODRÍGUEZ MAGDALENA ARACELI HOMOLOGADOS F.F. 09 SEPT. 2016)	0	34,745
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03269	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-0821 WILLARS ALVARADO HERLINDA BÁSICO F.F. 26 SEPT. 2016)	0	9,623
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03270	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1338 CÓRDOBA DÍAZ IRENE BÁSICO F.F. 06 SEPT. 2016)	0	7,917
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03271	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1300 RAMÍREZ ESQUIVEL EFRAÍN BÁSICO F.F. 22 SEPT. 2016)	0	1,001
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03272	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-3620 MORLETT MACÍAS PEDRO SERV. MÉDICO F.F. 25 SEPT. 2016)	0	7,328
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03273	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2109 MOREIRA CASTAÑEDA CARLOS BÁSICO F.F. 10 NOV. 2016)	0	16,155
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03274	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-1657 AYALA NÚÑEZ HILDA JOSEFINA BÁSICO F.F. 07 AGTO. 2016)	0	7,680
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03275	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2860 RIVERA GALLO ANTONIO BÁSICO F.F. 11 NOV. 2016)	0	7,846
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03276	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-2166 VÁZQUEZ MORENO EMILIO BÁSICO F.F. 01 DIC. 2016)	0	62,031
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03277	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-3168 ESQUIVEL MARTÍNEZ RAMIRO HOMOLOGADOS F.F. 16 OCT. 2016)	0	25,779
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03278	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-6845 GARAY RANGEL DAVID TECNOLÓGICO RENUNCIA A JUBILACION)	0	43,867
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03279	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-2175 ARÁMBULA CASTELLANOS JOSÉ LUIS HOMOLOGADOS F.F. 07 DIC. 2016)	0	38,690
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03290	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1270-2 MEZA BASALDÚA EDGAR ABEL BÁSICO 25 AÑOS)	0	24,505
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03291	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0561 DÁVILA FUENTES ALEJANDRA BÁSICO (25 AÑOS))	0	67,632
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03292	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0895 TREVIÑO BASURTO MARÍA DE JESÚS BÁSICO (25 AÑOS))	0	64,498
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03293	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1487-2 BETANCOURT MEDRANO ROSA GUADALUPE TECNOLÓGICO (25 AÑOS))	0	21,797

3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03294	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-3281 SUÁREZ BELTRÁN MARÍA MARTHA BÁSICO/HOMOLOGADOS (25 AÑOS))	0	10,966
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03301	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1225 ENRÍQUEZ CABRERA MA. GUADALUPE U.A.A.A.N. POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	77,270
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03302	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0258 OYERVIDES FLORES MA. DEL SOCORRO U.A.A.A.N. POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	455,734
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03303	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0641 RODRÍGUEZ GARCÍA CONSUELO U.A.A.A.N. POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	48,455
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03305	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1441 GONZÁLEZ LÓPEZ LILIA HORTENSIA U.A.A.A.N. POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	562,926
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03306	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0736 SILLAS CAVAZOS DORA LETICIA U.A.A.A.N. POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	113,017
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03307	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0956 CHÁVEZ CASAS RAMIRO U.A.A.A.N. (25 AÑOS))	0	92,335
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03311	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-2742 CANTÚ CHÁVEZ JOSÉ ÁNGEL BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	3,930
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03312	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO P-1202 BARRIOS LÓPEZ ELVIA ELISA HOMOLOGADOS POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	388,960
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03313	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0913 TORRES GRANADO DULCE PATRICIA BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	9,046
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03314	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0732 SANCHEZ HERNANDEZ ROSALINDA BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	83,597
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03316	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1326 HOLGUÍN RAMOS CONCEPCIÓN SERV. MÉDICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	50,178
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03317	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0289 CÓRDOVA BOONE ELDA TECNOLÓGICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	439,210
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03318	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0389 CÓRDOVA BOONE ELDA HOMOLOGADOS POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	279,263
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03319	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0237 MOJICA CALEDONIO CLARA LUZ BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	698,934
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03320	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1048 CRUZ OLIVARES JOSÉ SANTOS POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	135,423
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03322	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-80009 MACÍAS JUAN ANTONIO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	40,182
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03323	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0739 RÍOS HUERTA NANCY Y VIRIDIA POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	63,386

3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03324	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1473 ARRIAGA NAÑEZ MA. DE CARMEN BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	75,305
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03325	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-0906 VEGA MARTÍNEZ RAÚL EVERARDO SERV. MÉDICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	4,268
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03326	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO J-3636 BARAJAS CORONADO MARÍA HOMOLOGADOS POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	7,543
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03328	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1642 ORTIZ MATA JUAN HÉCTOR BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	21,068
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03329	21/07/2017	S/C (CANCELACION DE PAGO RETENIDO B-1859 MIRELES CASTAÑEDA VIOLETA MARISOL BÁSICO POR PRESCRIPCION DE SALDO A JULIO 2015)	0	200
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03298	31/07/2017	S/C (ADEUDO POR DICTAMINACIÓN DOBLE DE PENSIÓN DE RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ CRISTINA J-5995)	0	354,985
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03974	01/09/2017	RECUPERACION MONTOS PAGADOS EN EXCESO GRATIFICACIÓN 2165 (RECUPERACION MONTOS PAGADOS EN EXCESO GRATIFICACIÓN 2016)	0	425,885
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03810	13/09/2017	PENSIÓN (CANCELACIÓN (18 DÍAS MAY) J-2273 MUÑIZ ARREOLA CONCEPCIÓN NIVEL HOMOLOGADO FALLEC. 12 MAY 2016)	0	13,287
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03810	13/09/2017	S/C (CANCELACIÓN (18 DÍAS MAY) J-2273 MUÑIZ ARREOLA CONCEPCIÓN NIVEL HOMOLOGADO FALLEC. 12 MAY 2016)	12,473	0
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03812	14/09/2017	S/C (PAGO PROPORC. PDTE. DE J-2273 MUÑIZ ARREOLA CONCEPCIÓN NIVEL HOMOL FALLECIÓ 12 DE MAYO 2016)	21,156	0
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03815	14/09/2017	S/C (RECUP. PDTE. DE J-1070 ESPINOZA MONTAÑEZ MANUELA NIVEL BÁSICO FALLECIÓ 26 AGO 2016 (4 DÍAS))	0	1,447
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03817	14/09/2017	S/C (PAGO PROPORC. PDTE. DE J-1070 ESPINOZA MONTAÑEZ MANUELA NIVEL BÁSICO FALLECIÓ 26 AGO 2016 (AGUINALDO, AHORRO Y RETROACTIVO))	20,410	0
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03963	26/09/2017	S/C (RECUP. PDTE. DE J-0341 RODRÍGUEZ RAMOS ANGELINA NIVEL BÁSICO FALLECIÓ 18 AGO 2016 (12 DÍAS))	0	4,260
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03964	26/09/2017	S/C (CUENTA POR PAGAR A J-0341 RODRÍGUEZ RAMOS ANGELINA NIVEL BÁSICO FALLECIÓ 18 AGO 2016 (RETROACTIVO DE 7 MESES 18 DÍAS))	20,613	0
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03978	27/09/2017	S/C (CANCELACIÓN DE GASTOS DEVENGADOS DUPLICADOS DE EJERCICIO 2016 (CUENTA 2115-4519))	0	195,430
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03979	27/09/2017	S/C (CANCELACIÓN DE GASTOS DEVENGADOS DUPLICADOS DE EJERCICIO 2016 (CUENTA 2115-4528))	0	195,430
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D03980	27/09/2017	S/C (CANCELACIÓN DE DIFERENCIA EN PAGO DE GASTO DE FUNERAL J-1046 RIVERA LEAL ADAN GD 819 Y 820 DE 19 SEPT 2016)	0	2,280
3220-2016	RESULTADO DE EJ ANT 2016	D04129	30/09/2017	S/C (CANCELACIÓN DE GASTOS DEVENGADOS POR GOS DE FUNERAL NO FINIQUITADOS EJ. 2016 (CUENTA 2115-4519 Y 4528))	0	130,287
Total 3220-2016 Resultado de Ejercicios Anteriores 2016					74,652	6,206,813

3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D03633	01/09/2017	S/C (REGISTRO DE RECARGOS POR PAGO TARDÍO DE ISN (ABRIL 2016))	0	439
3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D03725	01/09/2017	RECUPERACION DE PAGO HECHO EN EXCESO DE LA PRESTACION 31 DIAS DE SUELDO EN 2016 (CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE LA PRESTACION 31 DIAS DE SUELDO EN 2016)	0	559
3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D03726	01/09/2017	EXCEDENTE EN PAGO DE LA PRESTACION ASIGNACION ADMINISTRATIVA EN 2016 (CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE LA PRESTACION ASIGNACION ADMINISTRATIVA EN 2016)	0	788
3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D03743	01/09/2017	CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE PRESTACION DESPENSA 2087 (CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE PRESTACION DESPENSA 2016)	0	852
3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D03760	01/09/2017	CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE PRESTACION AGUINALDO 2016 (CREACION DE CXC POR PAGO EN EXCESO DE PRESTACION AGUINALDO 2016)	0	8,189
3252-09	SERVICIOS PERSONALES	D04204	30/09/2017	CREACION DE CUENTA POR PAGAR DE LAS APORTACIONES 42.5% Y 64.5% DEL 08 FEB A 30 DE SEP 2016 (CREACION DE CUENTA POR PAGAR DE LAS APORTACIONES 42.5% Y 64.5% DEL 08 FEB A 30 DE SEP 2016)	1,804,384	0
Total 3252-09 Servicios Personales					1,804,384	10,828
Total					1,879,036	6,221,941
Neto					4,342,905	

Solvencia

En el período de enero a septiembre de 2017, la DIPETRE, tuvo un ahorro de \$ 9, 535,657 originado principalmente por el registro de los meses de enero a septiembre de las aportaciones extraordinarias derivadas de la aplicación del artículo 51, que acumulados con el desahorro al 31 de diciembre de 2016 arroja pérdidas acumuladas por \$ 707, 508.

Estos factores, entre otros, indican que la entidad tiene problemas de solvencia por desahorro de operaciones recurrente, y requiere de la recaudación de aportaciones extraordinarias para cubrir el pago de nómina de pensionados y jubilados, así como las obligaciones de seguridad social que de dicha nómina derivan, tal como se observa a continuación:

Cuotas y aportaciones de seguridad social	
En el período de 1º de enero al 30 de septiembre de 2017 (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	922,906,869
Nómina del período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017, incluyendo provisión para aguinaldo	1,719,979,374
Déficit al tercer trimestre (Antes de aportaciones Art. 51)	-797,072,505

Con el propósito de resolver de forma integral la problemática para el pago de pensiones y jubilaciones, con fecha 8 de enero de 2016 se publicó en el Periódico

Oficial del Estado, la Ley de Pensiones y Otros Beneficios Sociales para los Trabajadores de la Educación Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza, que entró en vigor 30 días después de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado. Las disposiciones relativas a la administración de la Dirección de Pensiones serán aplicables 180 días siguientes a la entrada en vigor, en tanto la administración se llevará a cabo de conformidad a las disposiciones de la Ley de Pensiones y Otros Beneficios Sociales para los Trabajadores de la Educación Pública del Estado de Coahuila, publicada el 6 de mayo de 2011.

Así mismo esta Entidad con fundamento en lo dispuesto por el artículo 51 de la Ley de Pensiones vigente, inició acciones a fin de determinar el monto del déficit mensual por entidad en el costo de la nómina de los pensionados y beneficiarios a cargo de cada una de estas, con el fin de reconocer el derecho de cobro y realizar las acciones tendientes a recuperar dichos recursos, registrándose la cantidad de \$ 818,241,745 que corresponde al déficit generado en los meses de enero a septiembre del ejercicio 2017.

Cabe destacar que esta Entidad se encuentra realizando reuniones de trabajo con las Entidades Aportantes a fin de conciliar las cantidades registradas para que a su vez se realicen los registros de las cuentas por pagar de cada Institución en los términos del ordenamiento ya mencionado, previo informe por escrito a dichas dependencias en el cual se les solicita el pago de las aportaciones pendientes de enterar.

Así mismo y toda vez que con fundamento en el artículo décimo cuarto transitorio de la Ley vigente, esta entidad utiliza los recursos de las cuentas individuales para financiar el pago de las pensiones en curso, se realizó el cálculo y registro del interés de las cantidades utilizadas para tal efecto, siendo el 2% anual según el citado dispositivo legal, de igual forma por los meses de enero a septiembre de 2017.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EFE 1. Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Cuenta	Al 30 de septiembre de 2017 (pesos)	Al 01 de julio de 2017 (pesos)
Efectivo en Bancos –Tesorería	20,000	48,000
Efectivo en Bancos- Dependencias	4,049,154	28,235,391
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	84,332,643	65,734,631

Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	88,401,797	94,018,022

EFE 2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

A continuación se detallan las adquisiciones al tercer trimestre del ejercicio 2017, las cuales se ejercen con recursos propios y su pago se realizó en una sola exhibición:

Bienes Muebles – Inmuebles	Monto (Pesos)
Altas	
Bienes Muebles	860,198
Bajas	
No hubo en el período	0

1241-3-5151 Equipo de cómputo y de tecnología de la información

Descripción	Importe
Computadora Lap top HP	11,588
Computadora Lap top HP	11,588
Computadora Lap top HP	11,589
Servidor	165,474
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652

Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Computadora de Escritorio HP Modelo Elite Desk 800-G2	23,652
Escáner Uso Rudo HP ScanJet Flow 5000 S4	11,136
Escáner Uso Rudo HP ScanJet Flow 5000 S4	11,136
Escáner Uso Rudo HP ScanJet Flow 5000 S4	11,136
Escáner Uso Rudo HP ScanJet Flow 5000 S4	11,136
Escáner Uso Rudo HP ScanJet Flow 5000 S4	11,136
Laptop HP Pro Book 640 G2	26,246
Laptop HP Pro Book 640 G2	26,246
Laptop HP Pro Book 640 G2	26,246
Laptop HP Pro Book 640 G2	26,246
Laptop HP Pro Book 640 G2	26,246
Total	860,198

EFE 3 Conciliación de los flujos de efectivo Netos a las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Del 1 de julio al 30 de septiembre	Del 1 de julio al 30 de septiembre
	de 2017	de 2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	9,535,657	-498,594,721
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	85,077	
Amortización		
Incrementos en las provisiones	46,400,667	39,786,232
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento por cuentas por cobrar	284,278,277	8,202,988
Partidas extraordinarias		

**IV) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y
CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS
PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

EA 4 Trimestral.- Conciliación de los Montos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 1 de Julio al 30 de Septiembre de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		606,300,351
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		606,300,351

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 1 de Julio al 30 de Septiembre de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		617,518,735
2. Menos egresos presupuestarios no contables		659,959
Mobiliario y equipo de administración	659,959	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	

Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		85,078
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	85,078	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		616,943,854

EA 4 Acumulada.- Conciliación de los Montos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,756,583,030
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	

Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		1,756,583,030

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,747,584,532
2. Menos egresos presupuestarios no contables		860,198
Mobiliario y equipo de administración	860,198	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		323,040
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	323,040	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,747,047,374

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

No obstante, derivado del procedimiento de verificación y validación física a que se refiere el artículo 23 de la Ley de Entrega-Recepción del Estado y Municipios de Coahuila de Zaragoza, se advirtieron hallazgos importantes, que están en proceso de cuantificarse y pueden afectar sensiblemente los estados financieros de esta entidad.

Profra. Norma Yolanda Ortega Jara
Presidenta de la Junta de Gobierno

Lic. Katy Villarreal Saucedo
Directora General