

## DIRECCIÓN DE PENSIONES DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2018

(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 junio de 2018, integrados en los siguientes apartados:

### j. NOTAS DE DESGLOSE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### **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:

<b>Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>
Efectivo	\$16,100	\$16,100
Bancos / Tesorería	4,679,003	2,259,485
Inversiones a la Vista	160,466,387	120,641,735
<b>Suma</b>	<b>\$165,161,490</b>	<b>\$122,917,320</b>

El detalle de efectivo y bancos es el siguiente:

Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
<b>Efectivo</b>	<b>\$16,100</b>	<b>\$16,100</b>
Raúl Humberto Cepeda Garza	7,100	7,100
Raúl Humberto Cepeda Garza (Fondo)	\$9,000	\$9,000

Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Tipo
<b>Bancos / Tesorería</b>	<b>\$4,679,003</b>	<b>\$2,259,485</b>	
<b>Bancomer</b>	<b>\$4,667,374</b>	<b>\$1,185,509</b>	
Cta 0447129920	1,894,891	381,529	Cheques
Cta 0447129904	0	0	Cheques
Cta 0447129912	8	27	Cheques
Cta 0166397751	40	27	Cheques
Cta 0168948755	709,362	60,283	Cheques
Cta 0168949042	479,806	83,227	Cheques
Cta 0106338216	194,359	27,757	Cheques
Cta 0106314236	19	21,696	Cheques
Cta 0106453082	162,737	498,803	Cheques
Cta 0110707163	1,034,279	18	Cheques
Cta 0110707309	436	41,913	Cheques
Cta 0110707422	76,762	17,971	Cheques
Cta 0110707384	114,675	52,259	Cheques
<b>Scotiabank Inverlat, S.A.</b>	<b>\$2,466</b>	<b>\$351,379</b>	
18701466615	1,117	252,197	Cheques
18701893815	1,349	99,181	Cheques
<b>Santander, S.A.</b>	<b>\$5,166</b>	<b>\$84,343</b>	
65500862442	5,166	84,343	Cheques
<b>Banco Mercantil del Norte, S.A.</b>	<b>\$778</b>	<b>\$118,735</b>	
063-1004554	778	118,735	Cheques
<b>Banamex, S.A.</b>	<b>\$3,220</b>	<b>\$519,519</b>	
124-0537466	3,220	519,519	Cheques

**El detalle de inversiones temporales es el siguiente:**

Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Tipo
<b>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)</b>	<b>\$160,466,387</b>	<b>\$120,641,735</b>	
<b>Bancomer, S.A.</b>	<b>\$160,466,387</b>	<b>\$120,641,735</b>	
Contrato 2034216016 (Cta. 0166397751)	62,615,133	47,170,788	Productiva
Contrato 2046644880 (Cta. 0106314236)	39,753,711	19,517,141	Productiva
Contrato 2046948782 (Cta. 0447129912)	3,493,368	2,218,963	Productiva
Contrato 2047646224 (Cta. 0110707163)	20,170,538	15,505,568	Productiva
Contrato 2047646402 (Cta. 0110707309)	3,513,343	2,222,113	Productiva
Contrato 2047646488 (Cta. 0110707384)	1,065,548	178,379	Productiva
Contrato 2047646518 (Cta. 0110707422)	4,686,121	4,866,212	Productiva
Contrato 2047703066 (Cta. 0447129920)	1,026,626	2,297,799	Productiva
Contrato 2047703074 (Cta. 0106338216)	9,714,683	8,816,757	Productiva
Contrato 2047838204 (Cta. 0168948755)	14,427,317	17,848,015	Productiva
Contrato 2048357854 (CTA. 0106453082)	\$0	\$0	Productiva

### **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes**

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

### **ESF 03. Derechos a recibir Bienes o Servicios a Recibir**

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:**

<b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>
1123	Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	\$10,742,530	\$11,914,076
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	2,541,010,699	0
1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	4,523	2,346,334,294
1126	Préstamos otorgados a corto plazo	31,875,689	16,495,054
1129	Otros Derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	68,520,011	53,721,666
<b>1120</b>	<b>Total</b>	<b>\$2,652,153,452</b>	<b>\$2,428,465,090</b>

<b>Derechos a recibir bienes o servicios</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	\$13,299	\$2,583
	<b>Total</b>	<b>\$13,299</b>	<b>\$2,583</b>

Como se puede observar en el recuadro anterior, la cuenta 1124 sufrió modificaciones para efectos de presentación, reclasificando su saldo a la cuenta 1122 ya que la matriz de conversión emitida por el CONAC en la cuenta 1124 no permite nivel de desagregación por institución aportante, ni por tipo de ingreso, lo que dificultaba su visualización a detalle en la balanza de comprobación por lo que a partir del 1 de enero de 2018 los saldos de aportaciones pendientes de cobro se presentan a detalle en la balanza de comprobación en la cuenta 1122.

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, ya que en el mes de diciembre de 2017 se registraron las aportaciones derivadas de la aplicación del artículo 51 por los años 2013 a 2015.

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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Vencimiento
1123-0001	Uniformes	\$39,367	\$44,167	(-) 365
1123 - 002 a 122, y 124 a 134	Varios (gxc)	495,837	619,547	(+) 365
1123-0123	cxc Jubilados	100,092	23,835	(+) 365
1123-02	Anticipos de Sueldo personal administrativo	175,426	58,462	(-) 365
1123-03	Recuperación ISR JPB Sección 38	7,932,077	8,990,060	(+) 365
1123-04	Recuperación ISR JPB U.A. de C.	654,892	718,647	(+) 365
1123-05	Recuperación ISR Pensionados UAAAN	94,847	98,158	(+) 365
1123-06	Recuperación ISR Personal Administrativo	873,163	990,707	(+) 365
1123-07	Recuperación de Prestaciones Pagadas en Exceso	129	581	(-) 365
1123-08	Recuperación gratificación 2016	310,723	369,912	(-) 365
1123-09	Pago de lo indebido en nómina de activos	0	0	(-) 365
1123-10	Uniformes (por persona)	65,975		
	<b>Total</b>	<b>\$10,742,530</b>	<b>\$11,914,076</b>	

En la cuenta 1123 se visualiza un saldo elevado derivado del registro contable realizado en el mes de agosto de 2017 en el que se crea la cuenta por cobrar del Impuesto Sobre la Renta 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.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
1122-01	Estado	\$1,941,292,861	\$0
1122-02	Instituto Tecnológico de Saltillo	234,200,320	0
1122-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	10,813,096	0
1122-04	Dipetre	5,491,785	0

<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>
1122-05	Seguro del Maestro	33,253,350	0
1122-06	Fondo de la Vivienda	2,459,104	0
1122-07	Universidad Autónoma de Coahuila	299,578,408	0
1122-08	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	13,921,775	0
1122-11	Aportaciones Individuales (C.I)	0	0
1122-12	Aportaciones Individuales(F.G)	0	0
<b>1122</b>	<b>Total</b>	<b>\$2,541,010,699</b>	<b>\$0</b>

<b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>
1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	\$4,523	\$2,346,334,294
<b>1124</b>	<b>Total</b>	<b>\$4,523</b>	<b>\$2,346,334,294</b>

<b>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>Vencimiento</b>
1124-24	Estado	\$4,523	\$1,801,948,443	(*)
	Instituto Tecnológico de Saltillo	0	207,333,457	(*)
	Servicio Médico	0	7,700,554	(*)
	Dirección de Pensiones administrativos	0	6,604,327	(*)
	Seguro del Maestro	0	29,225,018	(*)
	Fondo de la Vivienda	0	0	(*)
	U.A. de C.	0	276,737,752	(*)
	U.A.A.A.N.	0	15,980,398	(*)
	Centros Recreativos	0	804,322	(*)
	Pagos Directos	0	24	(*)
	SNTE Sección 38	0	0	-
<b>Total 1124-24</b>	<b>Ingresos por recuperar a corto plazo</b>	<b>4,523</b>	<b>2,346,334,294</b>	

En la cuenta 1124 se reclasifica el saldo a la cuenta 1122 como ya se mencionó en párrafos anteriores derivado de que la matriz de conversión emitida por el CONAC en la cuenta 1124 no permite nivel de desagregación por institución aportante, ni por tipo de ingreso, lo que dificultaba su visualización a detalle en la balanza de comprobación por lo que a partir del 1 de enero de 2018 los saldos de aportaciones pendientes de cobro se presentan a detalle en la balanza de comprobación en la cuenta 1122.

Además se visualiza un importe significativo de aportaciones por cobrar, derivado del registro contable realizado en el mes de diciembre de 2017 en el que se crea la cuenta por cobrar a cargo de las entidades aportantes resultante de enfrentar el costo de la nómina de jubilados y pensionados contra las cuotas y aportaciones recibidas por los ejercicios 2013 a 2015, de acuerdo a lo establecido en el artículo 51 de la Ley de Pensiones y otros Beneficios Sociales en el que se señala que en caso de que los recursos del fondo global de la Dirección de Pensiones no bastaren para cubrir los beneficios que esta ley establece, el déficit, cualquier que sea su monto, será cubierto por las entidades u organismos donde presten o prestaron sus servicios los trabajadores descritos en el artículo 2 de esta Ley, en la proporción que a cada uno corresponda, de acuerdo con la plaza que hubiere desempeñado el trabajador y que originó el beneficio de la pensión.

Por lo anterior esta entidad se encuentra realizando mes a mes el registro contable de dicho déficit, así como las acciones de cobro a fin de dar viabilidad financiera y mantener un equilibrio entre los activos y pasivos de la entidad.

<b>Préstamos Corto Plazo Activos y Jubilados</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>Vencimiento</b>
1126-01-01	Préstamos Corto Plazo	\$ 76	\$ 76	(=) 365
1126-01-02	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	15,782,955	7,846,549	(=) 365
1126-01-03	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados	2,873	2,873	(=) 365
1126-01-04	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo a Pensionados y Jubilados	13,179,535	5,825,466	(=) 365
1126-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	1,706,842	2,290,834	(=) 365
1126-01-06	Préstamos 05 Jubilados y Pensionados	941,749	460,183	(=) 365
1126-02	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados UA de C	0	69,075	(=) 365
1126-03	Préstamos Otorgados Personal Activo	261,658	0	(=) 365
<b>1126</b>	<b>Total</b>	<b>\$ 31,875,689</b>	<b>\$ 16,495,054</b>	

<b>Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>Vencimiento</b>
1129-01-02	Recuperación Cuentas Individuales	\$1,521,758	\$ 0	(+ ) 365
1129-01-06	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	10,941,231	0	(=) 90
1129-01-07	Recuperación 9% Cuenta Individual	12,368,137	0	(=) 90
1129-01-08	Recuperación Préstamos 05	0	1,207,101	(+ ) 365
1129-01-09	Intereses Déficit 2% CI	0	14,829,878	0
<b>1129-01</b>	<b>Estado</b>	<b>24,831,125</b>	<b>16,036,979</b>	
1129-02-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	40,556	22,615	(-) 90
1129-02-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	15,471	15,471	(-) 90
1129-02-04	Recuperación Préstamos FG	1,409	1,409	(-) 90
1129-02-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	852,138	1,480,407	(+) 365
1129-02-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	882,980	878,838	(+) 365
1129-02-07	Recuperación Préstamos 05	16,878	18,167	(-) 90
1129-02-08	Intereses Déficit 2% CI	0	326,686	-
<b>1129-02</b>	<b>Instituto Tecnológico de Saltillo</b>	<b>1,809,430</b>	<b>2,743,593</b>	
1129-03-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	931,419	1,197,735	(+ ) 365
1129-03-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	1,004,772	728,684	(+ ) 365
1129-03-08	Intereses Déficit 2% CI	0	12,393	-
<b>1129-03</b>	<b>Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>1,936,191</b>	<b>1,938,812</b>	
1129-04-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	16,311	0	(=) 30
1129-04-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	21,156	0	(=) 30
1129-04-04	Recuperación Préstamos FG	2,987	0	(=) 30
1129-04-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	51,770	0	(=) 30
1129-04-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	35,077	0	(=) 30
1129-04-08	Recuperación Préstamos 05	28,204	1,679	(=) 30
1129-04-09	Intereses Déficit 2% CI	0	13,757	-
<b>1129-04</b>	<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>155,505</b>	<b>15,436</b>	

<b>Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>Vencimiento</b>
1129-05-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	35,279	8,787	(+) 90
1129-05-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	58,809	16,390	(+) 90
1129-05-04	Recuperación Préstamos FG	25,907	9,631	(+) 90
1129-05-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	758,242	293,787	(+) 90
1129-05-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	663,983	153,860	(+) 90
1129-05-07	Recuperación Préstamos 05	38,259	19,156	(+) 90
<b>1129-05</b>	<b>Seguro de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>1,580,479</b>	<b>501,611</b>	
1129-06-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	21,014	0	(=) 90
1129-06-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	46,869	0	(=) 90
1129-06-04	Recuperación Préstamos FG	14,155	0	(=) 90
1129-06-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	731,718	0	(+) 365
1129-06-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	706,222	0	(+) 365
1129-06-07	Recuperación Préstamos 05	15,476	0	(=) 90
1129-06-08	Intereses Déficit 2% CI	0	42	-
<b>1129-06</b>	<b>Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>1,535,455</b>	<b>42</b>	
1129-07-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	2,117	2,117	(+) 365
1129-07-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	5,576,623	4,260,308	(+) 365
1129-07-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	10,431,658	9,099,059	(+) 365
1129-07-04	Recuperación Préstamos FG	444,123	262,846	(+) 365
1129-07-05	Recuperación Préstamos 05	5,797,158	3,809,683	(+) 365
<b>1129-07</b>	<b>Pensionados y Jubilados</b>	<b>22,251,679</b>	<b>17,434,014</b>	
1129-08-05	Recuperación Préstamos 05	50,330	50,330	(+) 365
<b>1129-08</b>	<b>Universidad Autónoma de Coahuila</b>	<b>50,330</b>	<b>50,330</b>	
1129-09-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	49,996	49,996	(+) 365
1129-09-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	14,314,106	14,945,653	(+) 365
<b>1129-09</b>	<b>Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro</b>	<b>14,364,101</b>	<b>14,995,649</b>	

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Vencimiento
1129-10-07	Recuperación Préstamos 05	5,202	5,202	(+ ) 365
<b>1129-10</b>	<b>SNTE Sección 38</b>	<b>5,202</b>	<b>5,202</b>	
1129-11	6.5% Aport. Cuentas Individuales	512	0	(-) 90
<b>1129-11</b>	<b>Aportaciones Individuales</b>	<b>512</b>	<b>0</b>	
<b>1129</b>	<b>Total</b>	<b>\$68,520,011</b>	<b>\$53,721,666</b>	

En las Cuentas 1126-01-02 préstamos otorgados Cuentas Individuales Corto Plazo al personal activo y cuenta 1126-01-04 Préstamos otorgados Cuentas Individuales Corto Plazo al personal Pensionado, se ve reflejado un incremento considerable en relación al cierre del ejercicio 2017, toda vez que la cobranza y/o recuperación de préstamos de las cuentas contables 1224-1-01-01 Prestamos Cuentas Individuales Vivienda Activo y 1224-1-01-03 Cuentas Individuales Vivienda Pensionado fueron destinadas para el otorgamiento de préstamos de corto plazo que fueron autorizados por la junta de gobierno de la DIPETRE, toda vez que el otorgamiento de préstamos destinados para la vivienda queda exclusivo para el Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación

En la Cuenta contable 1129-01-08 Recuperación de Prestamos 05 se realizó el registro correspondiente a la cobranza del ejercicio 2015 por un importe de \$1,207,101 esto derivado de la conciliación de saldo con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, la cual proporcionó la integración del pago que efectuó en diciembre de 2015, y que no había sido posible su aplicación estando ésta registrada en la cuenta de aportaciones por aplicar de la Sección 38.

En la cuenta contable 1129-02 Instituto Tecnológico de Saltillo, se ve reflejado un incremento por el otorgamiento de préstamos Cuentas Individuales Corto plazo, dicha institución adeuda lo correspondiente a las dos quincenas del mes de junio toda vez que no ha sido posible la modernización del pago mediante transferencia interbancaria de fondos por la institución, realizado ésta el pago mediante cheque nominativo a favor de la Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación – Coahuila, mismo que representa atrasos en su expedición.

## Activo No Circulante

### b). Largo plazo.

#### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2018 y 31 de diciembre de 2017 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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	\$261,941,516	\$257,378,632

El detalle de la cuenta se presenta a continuación:

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Vencimiento
1224-1-01-01	Préstamos C. Ind Vivienda Personal Activo	\$176,676,172	\$159,472,952	(+) 365
1224-1-01-02	Préstamos FG Personal Activo	16,187,140	17,363,943	(+) 365
1224-1-01-03	Préstamos C. Ind Vivienda Pensionados y Jubilados	19,560,451	30,677,877	(+) 365
1224-1-01-04	Préstamos FG Pensionados y Jubilados	1,584,664	1,948,165	(+) 365
1224-1-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	6,797,375	8,027,209	(+) 365
1224-1-01-06	Préstamos 05 Pensionados y Jubilados	14,732,525	12,783,788	(+) 365
<b>1224-1-01</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado Sección 38</b>	<b>235,538,327</b>	<b>230,273,933</b>	
1224-1-02-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	18,585	18,585	(+) 365
1224-1-02-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	430,104	402,551	(+) 365
<b>1224-1-02</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A. de C.</b>	<b>448,690</b>	<b>421,136</b>	
1224-1-03-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	15,400,089	24,170,004	(+) 365
1224-1-03-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	1,400,259	2,513,559	(+) 365
1224-1-03-03	Préstamos Hipotecarios Personal Activo U.A.A.A.N.	7,406,521	0	(+) 365
1224-1-03-04	Préstamos Hipotecarios Personal Jubilado U.A.A.A.N.	1,747,630	0	(+) 365
<b>1224-1-03</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A.A.A.N.</b>	<b>25,954,499</b>	<b>26,683,563</b>	
<b>Total</b>		<b>\$261,941,516</b>	<b>\$257,378,632</b>	

En las cuentas contables 1224-1-01-01 Préstamos Cuentas Individuales Vivienda Activo y 1224-1-01-03 Cuentas Individuales Vivienda pensionado se ve reflejado un incremento de la cuenta por cobrar a pesar de no haberse realizado el otorgamiento de préstamos nuevos durante el período de enero a junio de 2018, sin embargo dicho incremento se debe al programa de cancelación de interés y fondo de garantía por reestructuración, liquidación y/o pago anticipado, mismo que fue autorizado por la junta de gobierno en el mes de abril de 2017 y que durante el mes de mayo y junio 2018 se realizó el registro contable correspondiente previa autorización de la junta de gobierno de la DIPETRE.

Así mismo lo correspondiente a la disminución de las cuentas contables 1224-1-01-02 Prestamos FG personal activo y 1224-1-01-04 Prestamos FG personal Pensionado, las cuales se realizó el registro contable por liquidación y/o pago anticipado correspondiente a la cancelación de intereses y fondo de garantía que forman parte integral de la cuenta por cobrar.

La cuenta contable 1224-1-03-01 Prestamos Mediano plazo UAAAN Activo y 1224-1-03-02 Prestamos Mediano plazo Pensionado, corresponden al saldo de la cuenta por cobrar que tienen los trabajadores de la U.A.A.N. por concepto de préstamos otorgados por la DIPETRE la cual sufre disminución del saldo por las cobranzas realizadas a las mismas y que por cuestiones de presentación y control los adeudos nuevos por el otorgamiento de préstamos se registran en la cuenta contable 1224-1-03-03 Préstamos Hipotecarios Activo y 1224-1-03-04 Préstamos Hipotecarios Pensionado.

### 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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
1126	Préstamos a corto plazo	\$31,875,689	\$16,495,054
1129	Otros derechos a recibir efectivo	68,520,011	53,721,666
<b>Suma:</b>		<b>\$100,395,700</b>	<b>\$70,216,720</b>

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
<b>Menos:</b>			
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo (ESF. 13)	53,780,555	49,084,856
<b>Neto cuentas por cobrar a corto plazo (1126+ 1129 -2152 )</b>		<b>\$46,615,145</b>	<b>\$21,131,864</b>

**b).- Largo plazo**

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	\$261,941,516	\$257,378,632
<b>Menos: ESF-13</b>			
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	170,187,273	164,539,800
<b>Neto por cobrar por préstamos otorgados a terceros</b>		<b>\$91,754,242</b>	<b>\$92,838,833</b>

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 un rubro específico, los cuales al cobro se reconocerán como productos financieros (ingresos).

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
2251	Fondos en garantía a largo plazo (ESF.13)	\$44,217,651	\$39,905,984

**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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
		(1)
15869 HSBC UAAAN	\$48,519,804	\$65,498,751
169552 HSBC Sección 38	22,472,621	22,472,621
2001180 (6550205036-6 ) U.A. de C.	12,383,886	12,001,126
<b>Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros</b>	<b>\$83,376,311</b>	<b>\$99,972,498</b>

(\*) Cabe mencionar que al cierre contable del mes de junio de 2018, aún no se ha recibido el estado de cuenta bancario del fideicomiso aperturado en HSBC perteneciente a la Sección 38, por lo que no se tuvo la posibilidad de actualizar los saldos con los rendimientos ganados ni las comisiones cobradas durante los meses de enero a junio de 2018, por lo que una vez recibidos, serán reflejados en la conciliación del mes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y registrados en contabilidad en el mes de julio.

## 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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Estado
		(pesos)	
1241 Mobiliario y Equipo de Administración	\$3,888,794	\$3,631,190	Buen estado
1244 Vehículos y Equipo de Transporte	2,394,990	2,394,990	Buen estado
1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	48,537	48,537	Buen estado
<b>1240 Suma</b>	<b>\$6,332,321</b>	<b>\$6,074,717</b>	

### 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 afecta la cuenta 1261 Depreciación acumulada de bienes inmuebles y la 1263 depreciación acumulada de bienes muebles, por el periodo del 1 de enero de 2018 al 30 de junio de 2018, se registró la depreciación para los edificios y equipo de transporte, sin correr depreciación de mobiliario y equipo de administración en virtud de que al cierre del mes de junio de 2018 no se ha concluido el inventario físico.

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

Cuenta	Depreciación acumulada del 1/01/2018 al 30/06/2018	Depreciación acumulada al 31/12/2017	Tasa
	(pesos)	(pesos)	
Depreciación Acumulada de Edificios	\$135,165	\$3,172,133	5%
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	116,349	1,531,168	20%
Depreciación acumulada de bienes muebles	0	2,562,979	33% para equipo de cómputo y 10% para muebles y enseres
<b>Suma</b>	<b>\$251,514</b>	<b>\$7,266,280</b>	<b>Total: \$ 7,517,794</b>

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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Estado
Terrenos	\$350	\$350	
Edificios no habitacionales	0	0	
Revaluación de Activos Fijos	4,851,072	4,851,072	
Edificios	3,969,296	3,969,296	Buen estado
<b>Suma</b>	<b>\$8,820,718</b>	<b>\$8,820,718</b>	

#### **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.**

En fecha 30 de abril de 2018, se registró la póliza contable número D01600 por importe de \$ 178,411.67, en la cual se registra la estimación para cuentas incobrables por motivo de préstamos cuyo deudor falleció y no se contaba con cobertura de seguro y/o fondo de garantía, así mismo algunos de estos casos por prescripción de los mismos.

#### **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 junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	\$1,966,707	\$3,369,117
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	79,637	502,990
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	926,242,058	791,232,563
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	282,774,690	302,488,196
2119	Cuentas por pagar	14,219,458	14,009,713
<b>Total</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>\$1,225,282,550</b>	<b>\$954,716,222</b>

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

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017 (pesos)	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-1-11301	Sueldos Base	\$0	\$0	-	-
2111-1-11312	Incentivos	0	0	-	-
2111-1-11313	Sueldos al Personal Sindicalizado	0	0	-	-
2111-2-12207	Interinatos	0	0	-	-

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017 (pesos)	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-3-13101	Prima quincenal por años de servicios efectivamente prestados	0	0	-	-
2111-3-13204	Prima Vacacional y Dominical	52,868	636	(=) 30	100%
2111-3-13205	Gratificación de Fin de año	90,900	7,245	(=) 30	100%
2111-3-13206	Aguinaldo	1,121,613	33,477	(=) 30	100%
2111-3-13301	Remuneraciones por horas extraordinarias	0	0	-	-
2111-3-13403	Compensaciones por servicios especiales	0	0	-	-
2111-3-13408	Asignaciones docentes, pedagógicas, genéricas y específicas	0	0	-	-
2111-4-14102	Gastos médicos mayores	0	14	(=) 30	100%
2111-4-14106	Aportación Servicio Médico	88,165	0	(=) 30	100%
2111-4-14203	Aportaciones al Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	28,447	0	(=) 30	100%
2111-4-14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	1,851	0	(=) 30	100%
2111-4-14304	Cuota Fondo de Pensiones Fondo Global	119,679	773,849	(=) 30	100%
2111-4-14305	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual	175,026	992,584	(=) 30	100%
2111-4-14306	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 9% sobre sueldo y quinquenio	35,077	0	(=) 30	100%
2111-4-14307	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 13% sobre sueldo y quinquenio	50,667	0	(=) 30	100%
2111-4-14407	Seguro del Maestro	5,691	0	(=) 30	100%
2111-4-14408	Aportación de Defunción	1,873	0	(=) 30	100%
2111-5-15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO DEL PERSONAL CIVIL Cuota para el Fondo de Ahorro del Personal Civil	12,959	0	(=) 30	100%
2111-5-15204	Indemnizaciones	106,808	1,031,406	(=) 30	100%
2111-5-15401	Prestaciones Contractuales	75,084	529,906	(=) 30	100%

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017 (pesos)	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-5-15403	Asignaciones adicionales al sueldo	0	0		
2111-5-15410	Ayuda por Servicios a la Docencia	0	0		
2111-5-15416	Ayuda para Lentes	0	0		
2111-5-15417	Ayudas escolares y becas	0	0		
2111-5-15903	Ayuda para Despensa	0	0		
2111-5-15905	Guarderías	0	0		
2111-6-17103	Estímulo por puntualidad	0	0		
<b>Total</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>\$1,966,707</b>	<b>\$3,369,117</b>		

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2112-1-000028	Insignia Life	\$0.00	\$104,168.38	-	-
<b>2112-1</b>	<b>Deudas Por Adquisición De Bienes Y Contratación De Servicios Por Pagar A CP</b>	<b>0.00</b>	<b>104,168.38</b>		
2112-2-000001	Radio Móvil Dipsa SA de CV	2,148.22	0.00	(=) 30	100%
2112-2-000003	Comisión Federal de Electricidad	0.00	2,296.00	-	-
2112-2-000011	Arriazola Cortes Arnulfo	0.00	18,415.00	-	-
2112-2-000204	Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	0.00	187,203.81	-	-
2112-2-000287	Repartovan Internacional SA de CV	7,900.00	0.00	(=) 30	100%
2112-2-000333	Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, A.C.	53,360.00	0.00	(=) 30	100%
2112-2-000583	Organización Comercial Carvil SA de CV	0.00	8,515.79	-	-
2112-2-000640	Gerardo Abraham Palacios López	2,204.00	2,204.00	(+) 180	0%
2112-2-000693	Isabel Margarita Soto Aldaco	0.00	180,187.46	-	-
2112-2-000715	Diseños Finos Corporativos SA de CV	14,024.40	0.00	(=) 30	100%

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2112-2	Deudas Por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	79,636.62	398,822.06		
2112	Proveedores Por Pagar a Corto Plazo	\$79,636.62	\$502,990.44		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-45101	Pago de Pensiones	\$3,309	\$3,309	(=) 180	0% (1)
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	17,445,963	208,204	(=) 180	0% (1)
2115-45201	Pago de Jubilaciones	184	184	(=) 180	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	92,355,917	975,257	(=) 180	0% (1)
2115-45902	Prestaciones Económicas distintas de pensiones	0	0		-
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	905,218	1,962	(=) 180	0% (1)
2115-45906	Pago por Ayuda Funeral Pensionados	87,978	0		0% (1)
2115-45908	Otras Compensaciones y Ayudas para Pensionados	0	0		-
2115-45951	Prestaciones Económicas distintas de jubilaciones	0	0		-
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	3,987,032	23,596	(=) 180	0% (1)
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	0			-
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	2,012	499	(=) 180	0% (1)
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	685,281,904	688,435,706	(+) 365	0% (1)

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
<b>Total</b>		<b>800,069,517</b>	<b>689,648,717</b>		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A. de C.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-45101	Pago de Pensiones	0	0	-	-
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	5,987,061	138,232	(=) 180	0% (1)
2115-45201	Pago de Jubilaciones	0	0	-	
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	12,447,892	66,708	(=) 180	0% (1)
2115-45902	Prestaciones Económicas distintas de pensiones	0	0	-	-
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	53,187	3,584	(=) 180	0% (1)
2115-45906	Pago por Ayuda Funeral Pensionados	0	0	-	-
2115-45908	Otras Compensaciones y Ayudas para Pensionados	0	0	-	-
2115-45951	Prestaciones Económicas distintas de jubilaciones	0	0	-	-
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	70,763	7,556	(=) 180	0% (1)
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	0	0	-	-
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	61	0	(=) 180	0% (1)
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	104,430,367	101,345,345	(+) 365	0% (1)
<b>Total</b>		<b>122,989,331</b>	<b>101,561,425</b>		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
<b>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A.A.A.N.</b>					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
2115-45101	Pago de Pensiones	\$0	\$0		
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	1,466,948	46,543		100% (3)
2115-45201	Pago de Jubilaciones	0	0		
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	1,731,752	-24,124		100% (3)
2115-45902	Prestaciones Económicas distintas de pensiones	0	0		
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	6,454	0		100% (3)
2115-45906	Pago por Ayuda Funeral Pensionados	0	0		
2115-45908	Otras Compensaciones y Ayudas para Pensionados	0	0		
2115-45951	Prestaciones Económicas distintas de jubilaciones	0	0		
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	8,630	0		100% (3)
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	0	0		
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	0	1		
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	- 30,575	0		100% (3)
<b>Total</b>		<b>\$3,183,210</b>	<b>\$22,420</b>		

Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2117-01-0002	Fondo de Ahorro	\$9,257	0	(=) 30	100%
2117-01-0003	Cuota Sindical 1%	3,702	0	(=) 30	100%
2117-01-0004	Servicio Médico 3%	19,961	0	(=) 30	100%
2117-01-0006	Seguro del Maestro .5%	2,844	0	(=) 30	100%
2117-01-0007	Fondo de Pensiones C.I. 6.5%	51,770	0	(=) 30	100%
2117-01-0008	Préstamos Seguro del Maestro	4,285	0	(=) 30	100%
2117-01-0009	Préstamos Servicio Médico	0	0	-	-
2117-01-0010	Préstamos Fondo de la Vivienda	25,401	0	(=) 30	100%
2117-01-0014	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-01-0015	Centro Recreativo	440	0	(=) 30	100%
2117-01-0016	Seguro de Gastos Funerarios	4,770	0	(=) 30	100%
2117-01-0017	Fondo de Retiro 1%	3,702	0	(=) 30	100%
2117-01-0019	Préstamo Uniformes	53,613	0	(=) 30	100%
2117-01-0020	Préstamo Abasto Magisterial	12,502	0	(=) 30	100%
2117-01-0021	Seguro de Vida	18,795	0	(=) 30	100%
2117-01-0022	Préstamo Cuenta Institucional	26,526	0	(=) 30	100%
2117-01-0024	Seguro de Vida Magistral	300	0	(=) 30	100%
2117-01-0025	Préstamos C.I. Corto Plazo	16,311	0	(=) 30	100%
2117-01-0026	Préstamos C.I. Vivienda	21,156	0	(=) 30	100%
2117-01-0027	Adelanto de Sueldo	0	0	-	-
2117-01-0028	Gastos Médicos Básicos	12,640	0	(=) 30	100%
2117-01-0029	Gastos Médicos Integrales	6,665	0	(=) 30	100%
2117-01-0030	Préstamos F.G.	2,987	0	(=) 30	100%
2117-01-0035	Seguro del Maestro \$0.03	2	0	(=) 30	100%
2117-01-0036	Préstamos Fondo de Ahorro	2,834	0	(=) 30	100%
2117-01-0041	Préstamo Convenio	3,031	0	(=) 30	100%
2117-01-0043	Cuota 6.5% sobre Quinquenio	96	0	(=) 30	100%
2117-01-0044	Cuota 7.75% (Sueldo)	15,058	0	(=) 30	100%
<b>2117-01</b>	<b>Retenciones Nómina Personal Administrativo</b>	<b>318,648</b>	<b>0</b>		
2117-02-0001	Cuota Sindical 1%	59,708,850	56,313,405	(+) 365	0% (1)
2117-02-0002	Servicio Médico 3%	0	6,170,951		

Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2117-02-0003	Seguro del Maestro 0.06	3,018	749	(+) 90	0% (1)
2117-02-0004	Seguro del Maestro 0.5%	4,546,859	1,135,502	(+) 90	0% (1)
2117-02-0005	Fondo de Ahorro	4,105,360	24,768	(+) 90	0% (1)
2117-02-0006	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-02-0007	Préstamos Corto Plazo	2,117	2,117	(+) 365	0% (1)
2117-02-0009	Préstamos Seguro del Maestro	1,748,558	383,255	(+) 90	0% (1)
2117-02-0010	Préstamos Fondo de Ahorro	212,612	18,700	(+) 90	0% (1)
2117-02-0011	Préstamos Fondo de la Vivienda	19,261,683	17,939,925	(+) 365	0% (1)
2117-02-0012	Préstamos Servicio Médico	237,101	523,202	(+) 90	0% (1)
2117-02-0013	Préstamos Gobierno del Estado	21,986	0	(=) 30	0% (1)
2117-02-0015	Préstamos de Abasto Magisterial	111,356,719	127,793,345	(+) 365	0% (1)
2117-02-0016	Gastos Funerarios	560,859	0	(=) 30	0% (1)
2117-02-0018	Tenencia Vehicular	159,341	0	(=) 30	0% (1)
2117-02-0019	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	5,792,308	3,806,641	(+) 90	0% (1)
2117-02-0021	Aportación Dipetre 2005 (4%)	686	686	(+) 365	0% (1)
2117-02-0022	Seguro de Vida Metlife	355,680	0	(=) 30	0% (1)
2117-02-0023	Seguro Magistral	17,028	0	(=) 30	0% (1)
2117-02-0024	Préstamos C.I. Corto Plazo	5,563,417	4,257,145	(+) 365	0% (1)
2117-02-0025	Préstamos C.I. Vivienda	10,430,558	9,097,959	(+) 365	0% (1)
2117-02-0026	Gastos Médicos Básicos	0	1,218,710	-	-
2117-02-0027	Gastos Médicos Integrales	1,171	2,827,719	(=) 30	0% (1)
2117-02-0028	Préstamos F.G.	444,123	262,846	(+) 90	0% (1)
2117-02-0029	Cuota Quirúrgica	0	312,800	-	-
2117-02-0030	Tenencias y Placas	58,221	456	(=) 30	0% (1)
2117-02-0033	Préstamo Convenio	247,721	979,486	(-) 60	0% (1)
<b>2117-02</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados Sección 38</b>	<b>224,835,977</b>	<b>233,070,368</b>		
2117-03-0001	Servicio Médico 3%	23,147,187	22,560,216	(+) 365	0% (1)
2117-03-0002	Seguro del Maestro 0.06	91	0	(=) 30	0% (1)

Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2117-03-0003	Fondo de Ahorro	66,064	15,964	(=) 180	0% (1)
2117-03-0004	Pensión Alimenticia	0	0	-	-
2117-03-0005	Préstamos Corto Plazo	0	0	-	-
2117-03-0006	Préstamos Seguro del Maestro	2,987	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0007	Préstamos Servicio Médico	3,774,198	3,320,541	(+) 365	0% (1)
2117-03-0008	Préstamos de Abasto Magisterial	10,664,687	9,835,453	(+) 365	0% (1)
2117-03-0009	Gastos Funerarios	720	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0010	Asociación UA de C Pensionados y Jubilados	5,390	38,430	(=) 30	0% (1)
2117-03-0011	Préstamos Mediano Plazo	0	0	-	-
2117-03-0012	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	876	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0013	Seguro de Vida Metlife	33,466	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0014	Gastos Médicos Básicos	2,904,190	2,817,884	(+) 365	0% (1)
2117-03-0015	Gastos Médicos Integrales	7,998,237	7,752,471	(+) 365	0% (1)
2117-03-0016	Préstamo PROMEP UAC	3,612	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0017	Préstamo Rectoría	45,000	36,000	(+) 365	0% (1)
2117-03-0018	Tenencias y Placas	5,029	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0019	Préstamos Fondo de Ahorro	3,247	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0021	Préstamo Convenio	8,104	0	(=) 30	0% (1)
2117-03-0023	Cuota Quirúrgica UAC	0	72,600	-	-
2117-03-0026	Préstamos C.I. Corto Plazo	13,206	3,163	(+) 90	0% (1)
<b>2117-03</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAC</b>	<b>48,676,292</b>	<b>46,452,723</b>		
2117-04-0001	Servicio Médico 3%	0	0	-	-
2117-04-0002	Seguro del Maestro 0.06	0	0	-	-
2117-04-0003	Seguro del Maestro 0.5%	231	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0004	Fondo de Ahorro	6,704	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0005	Pensión Alimenticia	0	0	-	
2117-04-0006	Préstamos Servicio Médico	28,122	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0007	Préstamos de Abasto Magisterial	23,071	0	(=) 30	100% (2)

Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de Pago
2117-04-0008	Gastos Funerarios	180	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0009	Préstamos Mediano Plazo		0	-	
2117-04-0010	Asociación UAAAN	4,540	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0013	Gastos Médicos Básicos	0	0	-	
2117-04-0014	Gastos Médicos Integrales	0	0	-	
2117-04-0019	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	931	0	(=) 30	100% (2)
<b>2117-04</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAAAN</b>	<b>63,779</b>	<b>0</b>		
2117-05-001	Impuestos Pensionados y Jubilados Sección 38	3,671,223	15,049,322	(+) 365	(3)
2117-05-002	Impuesto Consejo Directivo	609,149	609,149	(+) 365	(3)
2117-05-003	Impuesto Personal Administrativo	- 829,336	- 402,782	(+) 365	(3)
2117-05-004	Impuesto Personal Eventual	721,647	961,194	(+) 365	(3)
2117-05-005	Profesionistas	1,527	- 171	(+) 365	(3)
2117-05-006	Impuestos Pensionados y Jubilados Dección C.	4,560,898	6,459,090	(+) 365	(3)
2117-05-007	Impuesto Pensionados Y Jubilados U.A.A.A.N.	121,202	196,774	(+) 365	(3)
2117-39801	Impuesto Sobre Nóminas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral	23,684	92,529	(=) 30	100%
<b>2117-05</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>	<b>8,879,995</b>	<b>22,872,577</b>		
<b>Total 2117</b>	<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>\$ 282,774,690</b>	<b>\$302,488,196</b>		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
2119-01	Otros Acreedores Sección 38	\$7,853,594	\$7,365,448	(4)	(4)
2119-02	Otros Acreedores UAC	4,952,805	5,049,255	(4)	(4)
2119-03	Otros Acreedores UAAAN	1,046,614	1,422,058	(4)	(4)
2119-05	Prestamos CI Vivienda	248,032	26,422	(4)	(4)
2119-06	Otros Acreedores Nómina Activos	91,849	75,933	(4)	(4)

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Antigüedad	Factibilidad de pago
2119-07	Otros Acreedores Personal Activo	0	4,859	(4)	(4)
2119-08	Depósitos no Identificados	2,000	2,000	(4)	(4)
2119-09	Acreedores Devoluc. 6.5% sobre prestaciones empleados Dipetre FG	24,564	63,737	(4)	(4)
<b>2119</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$14,219,458</b>	<b>\$14,009,713</b>		

### 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 junio de 2018 es por importe de \$1,216,041; 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 cuenta con la 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 junio de 2018 (pesos)	Al 31 de diciembre de 2017 (pesos)
	<b><i>Pasivo Circulante:</i></b>		
2161	Fondos en Garantía a corto plazo	\$15,194,695	\$14,130,636
	<b><i>Pasivo No Circulante:</i></b>		
2251	Fondos en Garantía a largo plazo	44,217,651	39,905,984
	<b>Suma</b>	<b>\$59,412,346</b>	<b>\$54,036,620</b>

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 junio de 2018 (pesos)	Al 31 de diciembre de 2017 (pesos)
	<b><i>Pasivo Circulante:</i></b>		
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo	\$53,780,555	\$49,084,856
	<b><i>Pasivo No Circulante:</i></b>		
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	170,187,273	164,539,800
	<b>Suma</b>	<b>\$223,967,829</b>	<b>\$213,624,656</b>

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 cuotas y aportaciones generan por concepto de productos financieros, intereses del 2% por el uso de los recursos de cuentas individuales para pago de pensiones de fondo global, así mismo al 31 de diciembre de 2017, se realizaron los traspasos de intereses de préstamos de cuentas individuales generados en el ejercicio 2017, quedando pendiente aún de reclasificar los intereses generados desde el ejercicio 2009 hasta el ejercicio 2016. Cabe señalar que dichos rendimientos se encuentran distribuidos a nivel de entidad aportante y aun no se han distribuido a nivel individual de la cuenta de cada trabajador.

Durante el ejercicio 2017, se efectuaron reclasificaciones contables que permiten identificar claramente a que entidad y que importe pertenece al régimen de cuentas individuales como a continuación se detalla:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Al 30 de junio de 2018</b>	<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>
2262-04	Estado	\$1,040,006,417	\$966,488,601
2262-05	Tecnológico	39,696,758	36,124,123
2262-06	Servicio Médico	89,123,424	83,176,728
2262-07	Dirección de Pensiones	6,596,991	6,049,375
2262-08	Seguro del Maestro	10,662,464	9,687,886
2262-09	Fondo de la Vivienda	21,310,147	18,649,015
2262-10	Sección 38	1,433,381	1,433,381
2262-11	Centros Recreativos	1,806,156	1,806,156
2262-12	Intereses Déficit (2% Anual)	17,256	15,200,011
2262-13	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0166397751	4,810,826	2,815,859

Cuenta	Descripción	Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre de 2017
2262-14	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0168949042	642,549	642,549
2262-15	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Corto Plazo)	2,115,865	1,174,762
2262-16	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Vivienda)	13,491,923	9,118,160
2262-17	Intereses Ptmos Ctas Ind. (FG)	0	1,061,268
<b>2262</b>	<b>Provisión para pensiones a largo plazo</b>	<b>\$1,231,714,157</b>	<b>\$1,153,427,875</b>

## I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

#### EA 1 - 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 abril al 30 de junio y del 1° de enero al 30 de junio de 2018 y 2017, se integra como sigue:

#### EA 1 Trimestral

Cuenta	Del 01 de abril al 30 de junio de 2018	Del 01 de abril al 30 de junio de 2017
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$546,985,505	\$663,713,515

#### EA 1 Acumulativa

Cuenta	Del 01 de enero al 30 de junio de 2018	Del 01 de enero al 30 de junio de 2017
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$1,102,127,379	\$1,139,901,689

## EA 2 - 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 abril al 30 de junio y del 1° de enero al 31 de junio de 2018 y 2017, se integra como sigue:

### EA 2 Trimestral

Cuenta	Del 01 de abril al 30 de junio de 2018	Del 01 de abril al 30 de junio de 2017
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	\$6,294,595	\$5,294,513
Otros ingresos	2,366	0
<b>Total de Ingresos del 01 de abril al 30 de junio de 2018</b>	<b>\$553,282,466</b>	<b>\$669,008,027</b>

### EA 2 Acumulativa

Cuenta	Del 01 de enero al 30 de junio de 2018	Del 01 de enero al 30 de junio de 2017
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	\$9,592,661	\$10,380,990
<b>Total de Ingresos del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>	<b>\$1,111,720,039</b>	<b>\$1,150,282,679</b>

Los ingresos registrados por aportaciones derivadas de la aplicación del artículo 51 de la Ley de DIPETRE en el período del 1 de abril al 30 de junio y de enero a junio se integran como a continuación de detalla:

### EA 2 Trimestral

Cuenta	Descripción	Del 1 abril al 30 de junio de 2018
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	\$144,169,948
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	1,152,504
4129-24-03-015	Servicio Médico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	0
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	151,626
4129-24-06-015	Fovi - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	0
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	72,394,047
	<b>Total</b>	<b>\$217,868,126</b>

## EA 2 Acumulativa

Cuenta	Descripción	Del 1 enero al 30 de junio de 2018
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	\$319,725,671
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	3,015,869
4129-24-03-015	Servicio Médico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	0
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	258,413
4129-24-06-015	Fovi - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	0
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	144,339,321
<b>Total</b>		<b>\$467,339,275</b>

## EA 3. Gastos y Otras Pérdidas.

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Reglas de Presentación emitidas por la ASE, 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 período del 1 de abril al 30 de junio en conjunto representa el 1.46%, así como el capítulo 4000 (nómina de Jubilados y Pensionados) representa el 98.54%, así mismo por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, en conjunto representa el 1.36%, así como el capítulo 4000 (nómina de Jubilados y Pensionados) representa del 98.64%.

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.

Cabe destacar que a partir del mes de enero de 2018, y para efectos de presentación en las presentes notas, el denominado gasto de administración será prorrateado por cuenta Institucional dividido en: Cuenta Institucional Sección 38, Cuenta Institucional UA de C y Cuenta Institucional UAAAN, en la proporción en la que cada una de estas cuentas institucionales pagó el gasto de administración del mes de enero al mes de junio, sin que necesariamente se haya devengado o pagado el total que fue calculado y enterado a

DIPETRE, por lo que los remanentes de este gasto determinado se encuentran depositados en la cuenta bancaria Bancomer 38216, utilizada para este fin.

Las cuentas de gastos y Otras Pérdidas, por el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio, así como por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y 2017, se integran como sigue:

<b>EA Trimestral Total de Gasto</b>					
<b>Cuenta</b>	<b>Del 01 abril al 30 de junio de 2018</b>	<b>(1) %</b>	<b>Del 01 abril al 30 de junio de 2017</b>	<b>(1) %</b>	<b>Variación</b>
Servicios Personales	\$6,032,739	1.10%	\$6,922,564	1.22%	<b>-\$889,824.38</b>
Materiales y Suministros	540,570	0.10%	224,814	0.04%	315,756.02
Servicios Generales	1,083,275	0.20%	896,741	0.16%	186,534.19
Pensiones y Jubilaciones	540,048,896	98.54%	558,556,742	98.56%	<b>-18,507,845.79</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	318,470	0.06%	99,623	0.02%	218,846.77
<b>Total</b>	<b>\$548,023,949</b>	<b>100%</b>	<b>\$566,700,483</b>	<b>100%</b>	<b>-\$18,676,533.19</b>

<b>EA Acumulado Total de Gasto</b>					
<b>Cuenta</b>	<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>	<b>(1) %</b>	<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2017</b>	<b>(1) %</b>	<b>Variación</b>
Servicios Personales	\$12,126,011	1.10%	\$15,714,278	1.39%	<b>-\$3,588,267.30</b>
Materiales y Suministros	674,015	0.06%	454,548	0.04%	219,467.52
Servicios Generales	1,804,511	0.16%	1,774,556	0.16%	29,954.18
Pensiones y Jubilaciones	1,089,438,732	98.64%	1,111,922,176	98.39%	<b>-22,483,444.52</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	444,226	0.04%	237,962	0.02%	206,264.10
<b>Total</b>	<b>\$1,104,487,494</b>	<b>100%</b>	<b>\$1,130,103,520</b>	<b>100%</b>	<b>-\$25,616,026.02</b>

### EA 3.1 Gasto de Administración

Las cuentas de gastos de administración, por el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio de 2018, así como por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y 2017, se integran como sigue:

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

EA Trimestral Total de Gasto de Administración					
Cuenta	Del 01 abril al 30 de junio de 2018	(1) %	Del 01 abril al 30 de junio de 2017	(1) %	Variación
Servicios Personales	\$6,032,739	1.10%	\$6,922,564	1.22%	-\$889,824.38
Materiales y Suministros	540,570	0.10%	224,814	0.04%	315,756.02
Servicios Generales	1,083,275	0.20%	896,741	0.16%	186,534.19
<b>Total</b>	<b>\$7,656,584</b>	<b>1.40%</b>	<b>\$8,044,118</b>	<b>1.42%</b>	<b>-\$387,534.17</b>

EA Acumulado Total de Gasto de Administración					
Cuenta	Del 01 de enero al 30 de junio de 2018	(1) %	Del 01 de enero al 30 de junio de 2017	(1) %	Variación
Servicios Personales	\$12,126,011	1.10%	\$15,714,278	1.39%	-\$3,588,267.30
Materiales y Suministros	674,015	0.06%	454,548	0.04%	219,467.52
Servicios Generales	1,804,511	0.16%	1,774,556	0.16%	29,954.18
<b>Total</b>	<b>\$14,604,536</b>	<b>1.32%</b>	<b>\$17,943,382</b>	<b>1.59%</b>	<b>-\$3,338,845.60</b>

### EA 3.2 Gasto de Administración por Cuenta Institucional

EA Mensual Total de Gasto de Administración por Cuenta Institucional				
Capítulo de Gasto	Del 01 abril al 30 de junio de 2018	Cuenta Institucional Sección 38	Cuenta Institucional UA de C	Cuenta Institucional UAAAN
Servicios Personales	\$6,032,739	\$5,029,698	\$557,524	445,517
Materiales y Suministros	540,570	451,109	49,573	39,887
Servicios Generales	1,083,275	903,665	99,650	79,959
<b>Gasto de Administración por Cuenta Institucional</b>	<b>\$7,656,584</b>	<b>\$6,384,472</b>	<b>\$706,747</b>	<b>\$565,363</b>

<b>EA Acumulado Total de Gasto de Administración por Cuenta Institucional</b>				
<b>Capítulo de Gasto</b>	<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>	<b>Cuenta Institucional Sección 38</b>	<b>Cuenta Institucional UA de C</b>	<b>Cuenta Institucional UAAAN</b>
Servicios Personales	\$12,126,011	\$10,212,304	\$1,055,005	\$858,702
Materiales y Suministros	674,015	567,643	58,642	47,730
Servicios Generales	1,804,511	1,519,726	156,999	127,786
<b>Gasto de Administración por Cuenta Institucional</b>	<b>\$14,604,536</b>	<b>\$12,299,673</b>	<b>\$1,270,645</b>	<b>\$1,034,218</b>

En el recuadro 3 se visualiza una disminución importante en los capítulos del gasto 1000 y 4000, por el mismo período de enero a junio de 2018 vs enero a junio de 2017, mostrando una disminución respecto de un año a otro por \$ 25,616,026 originado principalmente por:

- En el primer trimestre de 2017, se realizó el registro en el capítulo 1000 Servicios Personales (sueldos y salarios) de las cantidades determinadas como pasivos laborales a favor de los trabajadores de la entidad ( prima de antigüedad e indemnizaciones) por lo que respecto del ejercicio 2018, se visualiza una disminución respecto al ejercicio 2017 por importe de \$ 3,588,267
- En el primer trimestre del ejercicio 2018, se ajustó en el sistema de nómina de jubilados, el importe que mes a mes se calculaba por concepto de provisión de aguinaldo, y gratificación de fin de año ya que se consideraban los incrementos de estos conceptos de acuerdo a los pagos que se realizaban en el ejercicio 2015 y anteriores, mismos que de acuerdo a la normatividad aplicable, fueron topados a partir del ejercicio 2016, por lo que se muestra una importante disminución por importe de 22,483,444.52

## **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 8.5% del sueldo tabular para el presente ejercicio 2018, y por lo que hace a las aportaciones de la Entidades les corresponde un 67% del sueldo tabular y quinquenio o prima de antigüedad, porcentajes vigentes durante el ejercicio 2018, mismos que para los ejercicios 2019 y subsecuentes 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 las 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 junio de 2018, se tiene un patrimonio acumulado por importe de \$421,664,523

Al cierre del mes de junio del ejercicio 2018 se obtuvo un ahorro de \$ 7,232,545

Al 30 de junio la entidad ha registrado afectaciones en el Resultado de Ejercicios anteriores en suma por la cantidad de \$37,688,230, integrados como se muestra a continuación:

<u>Periodo</u>	<u>Cargos</u>	<u>Abonos</u>	<u>Variación</u>
enero - marzo	-\$955,169	\$37,657,195	\$36,702,026
abril - junio	-\$1,048,328	\$2,034,532	\$986,204
<b>Totales</b>	<b>\$2,003,497</b>	<b>\$39,691,727</b>	<b>\$37,688,230</b>

Las correcciones del periodo a la cuenta de ejercicios anteriores por importe neto de \$986,204 corresponden principalmente a registro de aportaciones individuales, cancelación de pensiones retenidas por motivo de fallecimiento, cancelación de obligación de pago a proveedores que no procedían, traspaso de aportaciones de cuenta individual a fondo global, cancelación y registro de pasivo laboral, registro de aportaciones por condenas por laudos a favor de trabajadores, registro de cancelación de pensiones retenidas por prescripción de dos años, entre otras.

<u>Cuenta/ Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Cargos</u>	<u>Abonos</u>
<b>3220</b>		<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
<b>3220-011</b>		<b>EJERCICIO 2010</b>	<b>-38,954</b>	<b>0</b>
D01600	30/04/2018	CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO (CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO)	-38,954	0
<b>3220-012</b>		<b>EJERCICIO 2011</b>	<b>-44,586</b>	<b>0</b>
D01600	30/04/2018	CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO (CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO)	-44,586	0
<b>3220-013</b>		<b>EJERCICIO 2012</b>	<b>-94,872</b>	<b>0</b>
D01600	30/04/2018	CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO (CANCELACION POLIZA D00997 ESTIMACION POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES POR FALLECIMIENTO)	-94,872	0
<b>3220-014</b>		<b>EJERCICIO 2013</b>	<b>0</b>	<b>13,210</b>
D02384	15/06/2018	INTERESES DE AÑOS ANTERIORES JULIO 2013 (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	2,321
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 1.5% (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	276
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 2% (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	368

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 20% (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	3,675
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 22.5% CONVENIO DESDE HOY Y PARA SIEMPRE VIGENTE PARA 2013 (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	4,135
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 5% (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	919
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 6.5 % PREST (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	24
D02384	15/06/2018	PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013 8.125% CONVENIO DESDE HOY Y PARA SIEMPRE (PAGO Y APORRTACIÓN MORALES VELOZ CESAR, AÑOS ANTERIORES MES DE JULIO 2013)	0	1,493
<b>3220-2016</b>		<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2016</b>	<b>49,430</b>	<b>7,022</b>
D01290	18/04/2018	S/C (REGISTRO DE LA CUENTA POR PAGAR PROPORCIONAL POR CANCELACIÓN EFECTUADA EN PÓL. D-03276 DE FECHA 21/07/2017)	39,128	0
D02105	11/06/2018	S/C (CREACIÓN DE LA CTA POR PAG. POR FALLEC. ( AHORRO PROPORC.) DE P-2628 DUARTE RODRÍGUEZ JOSÉ NIV. BÁSICO FALLEC. 26 MAYO 2016)	487	0
D02119	11/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (18 DÍAS DIC 2016) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	0	3,860
D02119	11/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (18 DÍAS DIC 2016) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	60	0
D02119	11/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (18 DÍAS DIC 2016) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	243	0
D02120	11/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (18 DÍAS DIC 2016) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	0	511
D02129	12/06/2018	S/C (CREACIÓN DE LA CTA POR COB. POR RECUP. POR FALLECIM. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO FALLEC. 12 DIC 2016)	0	841
D02315	29/06/2018	S/C (PARA DAR VUELTA A PÓLIZA D02080 DEL 31 DE MAYO 2017 POR DUPLICIDAD DE REGISTROS)	9,513	0
I02011	30/06/2018	APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01620 REF 737 (APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01620 REF 737)	0	362
I02013	30/06/2018	APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01621 REF 738 (APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01621 REF 738)	0	1,448
<b>3220-2017</b>		<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2017</b>	<b>1,177,309</b>	<b>2,012,003</b>
D01253	17/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-80015 MARTÍNEZ RAMOS MA. DE LOS ÁNGELES NIV. SERV. MÉD. F.FALLEC. 07 OCT 2017)	-12,010	0

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D01272	17/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES AGUIN DIC 2017) POR FALLEC. DE P-80004 MENCHACA ESQUIVEL HUMBERTO NIV. BÁSICO F.FALLEC. 11 NOV 2017)	0	7,877
D01276	17/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (13 DÍAS NOV 2017) POR FALLEC. DE P-1263 ZERTUCHE VARA ELOÍSA IRENE NIV. BÁSICO F.FALLEC. 17 NOV 2017)	-8,841	0
D01276	17/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (13 DÍAS NOV 2017) POR FALLEC. DE P-1263 ZERTUCHE VARA ELOÍSA IRENE NIV. BÁSICO F.FALLEC. 17 NOV 2017)	0	-260
D01280	18/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC Y PROPORC. AGUIN. 2017) POR FALLEC. DE P-1263 ZERTUCHE VARA ELOÍSA IRENE NIV. BÁSICO F.FALLEC. 17 NOV 2017)	-26,020	0
D01280	18/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC Y PROPORC. AGUIN. 2017) POR FALLEC. DE P-1263 ZERTUCHE VARA ELOÍSA IRENE NIV. BÁSICO F.FALLEC. 17 NOV 2017)	-2,712	0
D01300	18/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (AGUINALDO Y AHORRO 2017)POR FALLEC. DE P-2353 FUENTES JUÁREZ JOSÉ CRUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 04 NOV 2017)	-48,111	0
D01300	18/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (AGUINALDO Y AHORRO 2017)POR FALLEC. DE P-2353 FUENTES JUÁREZ JOSÉ CRUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 04 NOV 2017)	0	-100
D01318	18/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (PROPORC. AGUINALDO 2017) POR FALLEC. DE P-3444 GONZÁLEZ GALLARDO JESÚS MARÍA NIV. UAC F.FALLEC. 12 DIC 2017)	-6,082	0
D01321	19/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC. AGUIN Y AHORRO 2017 )POR FALLEC. DE P-2417 HERRERA CHAVARRÍA JUAN NIV. SERVICIO MÉDICO F.FALLEC. 19 OCT 2017)	-12,443	0
D01321	19/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC. AGUIN Y AHORRO 2017 )POR FALLEC. DE P-2417 HERRERA CHAVARRÍA JUAN NIV. SERVICIO MÉDICO F.FALLEC. 19 OCT 2017)	0	-100
D01322	19/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0598 DUARTE RODRÍGUEZ FERNANDO NIV. BÁSICO FALLECIÓ 09 DIC 2017)	-12,916	0
D01322	19/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0598 DUARTE RODRÍGUEZ FERNANDO NIV. BÁSICO FALLECIÓ 09 DIC 2017)	0	-121
D01328	19/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES MZO 2018) POR FALLEC. DE B-2216 ARIZPE VALLEJO ANGÉLICA MARÍA NIV. BÁSICO FALLEC. 15 FEB 2018)	-3,266	0
D01334	20/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2417 HERRERA CHAVARRÍA JUAN NIV. SERV. MÉD. F.FALLEC. 14 MZO 2018)	-413	0
D01335	20/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0598 DUARTE RODRÍGUEZ FERNANDO NIV. BÁSICO F.FALLEC. 09 DIC 2017)	-1,655	0
D01359	20/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 23 NOV 2017)	-20,501	0
D01359	20/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 23 NOV 2017)	0	-201
D01360	20/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 23 NOV 2017)	-2,676	0
D01386	25/04/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES NOV. Y DIC. Y AGUIN.Y AHORRO 2017)POR FALLEC. DE B-1487 (PENS) DÍAZ DE LA ROSA MA. DEL CARMEN NIV. TECNOLÓGICO F.FALLEC. 09 NOV 2017)	0	36,504
D01568	08/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES JULIO A DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2272 MENESES MARÍN IGNACIO NIV. UA DE C FALLEC. 22 JUN 2017)	0	23,809

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D01570	08/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MESES JULIO A DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2272 MENESES MARÍN IGNACIO NIV. UA DE C FALLEC. 22 JUN 2017)	0	2,593
D01578	08/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (10 DÍAS SEPT 2017) POR FALLEC. DE P-1739 GONZÁLEZ ÁVILA ERNESTO NIV. UAAAN FALLEC. 20 SEPT 2017)	0	803
D01579	08/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (10 DÍAS SEPT 2017) POR FALLEC. DE P-1739 GONZÁLEZ ÁVILA ERNESTO NIV. UAAAN FALLEC. 20 SEPT 2017)	0	106
D01580	08/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES OCT A DIC 2017) POR FALLEC. DE P-1739 GONZÁLEZ ÁVILA ERNESTO NIV. UAAAN FALLEC. 20 SEPT 2017)	0	8,115
D01591	09/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MESES OCT A DIC 2017) POR FALLEC. DE P-1739 GONZÁLEZ ÁVILA ERNESTO NIV. UAAAN FALLEC. 20 SEPT 2017)	0	957
D01616	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (5 DÍAS DE ENE Y FEB A MAYO 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	0	46,075
D01616	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (5 DÍAS DE ENE Y FEB A MAYO 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	410	0
D01617	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (5 DÍAS DE ENE Y FEB A MAYO 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	0	5,890
D01620	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES JUNIO A DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	0	110,449
D01620	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES JUNIO A DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	779	0
D01621	11/05/2018	S/C (CREACIÓN DE LA CTA POR PAG. POR FALLEC. (AGUINALDO Y AHORRO PROPORC.) DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO FALLEC. 25 ENE 2017)	1,785	0
D01622	11/05/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MESES JUNIO A DIC 2017) POR FALLEC. DE J-0422 MORALES DE LEÓN MARÍA DE LA LUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 25 ENE 2017)	0	10,714
D01783	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 65.75 % DE ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES . (CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES)	5,996	0
D01783	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 7.75% DE ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES . (CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES)	496	0
D01783	23/05/2018	REGISTRO DE COMPLEMENTO DE APORT ENERO 2017 6.5% PA ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES (CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES ARELLANO GUERRERO MA. DE LOURDES)	0	12
D01784	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 6.5% XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO (CANCLACION DE DIFERENCIAS EN REGISTROS DE APORTACIONES FG10 XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO)	4	0
D01784	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 65.75% XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO (CANCLACION DE DIFERENCIAS EN REGISTROS DE APORTACIONES FG10 XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO)	330	0

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D01784	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIAS EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 7.75% XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO (CANCLACION DE DIFERENCIAS EN REGISTROS DE APORTACIONES FG10 XICOTENCATL HERNANDEZ ARGUIJO)	34	0
D01785	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 65.75% LUIS ANTONIO DE LA ROSA ORTEGA (CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 IORTEGA DE LA ROSA LUIS ANTONIO)	1,062	0
D01785	23/05/2018	CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 7.75% LUIS ANTONIO DE LA ROSA ORTEGA (CANCELACION DE DIFERENCIA EN REGISTRO DE APORTACIONES 2017 IORTEGA DE LA ROSA LUIS ANTONIO)	97	0
D02064	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES ABRIL A AGOSTO 2017) POR FALLEC. DE P-1822 DE LA CRUZ GARCÍA JESÚS NIV. BÁSICO F. FALLEC. 02 ABR 2017)	-34,039	0
D02064	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES ABRIL A AGOSTO 2017) POR FALLEC. DE P-1822 DE LA CRUZ GARCÍA JESÚS NIV. BÁSICO F. FALLEC. 02 ABR 2017)	0	-500
D02070	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MESES ABRIL A AGOSTO 2017) POR FALLEC. DE P-1822 DE LA CRUZ GARCÍA JESÚS NIV. BÁSICO F. FALLEC. 02 ABR 2017)	0	9,719
D02075	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES JUN 2016) POR FALLEC. DE B-0423 DE LA FUENTE RUMAYOR MARCELINA NIV. TECNOLÓGICO F.FALLEC. 12 JUN 2017)	0	2,983
D02077	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES JUN 2016) POR FALLEC. DE B-0423 (PENS) DE LA FUENTE RUMAYOR MARCELINA NIV. TECNOLÓGICO F.FALLEC. 12 JUN 2017)	0	399
D02083	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2673 FONSECA OVIEDO BERNARDO NIV. BÁSICO F.FALLEC. 18 NOV 17)	0	20,885
D02083	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2673 FONSECA OVIEDO BERNARDO NIV. BÁSICO F.FALLEC. 18 NOV 17)	100	0
D02084	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2673 FONSECA OVIEDO BERNARDO NIV. BÁSICO F.FALLEC. 18 NOV 17)	0	2,867
D02086	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES JUN 2016) POR FALLEC. DE B-1522 GALINDO GONZÁLEZ JUANA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 MZO 2017)	0	7,132
D02087	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MES JUN 2016) POR FALLEC. DE B-1522 (JUB) GALINDO GONZÁLEZ JUANA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 MZO 2017)	0	1,337
D02088	07/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES AGO Y SEP 2017) POR FALLEC. DE P-2395 LÓPEZ ORTÍZ RAMÓN NIV. SERV. MÉD. F.FALLEC. 11 AGO 2017)	0	21,101
D02089	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTAS PAT. (MESES AGO Y SEP 2017) POR FALLEC. DE P-2395 LÓPEZ ORTÍZ RAMÓN NIV. SERV. MÉD. F.FALLEC. 11 AGO 2017)	0	7,099
D02090	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y PROV. AGUIM. (MES JUN 2017) POR FALLEC. DE B-0878 PINTO RÍOS MANUEL NIV. BÁSICO F.FALLEC. 22 NOV 2016)	0	8,529
D02092	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y CUOTAS PAT. (MES JUN 2017) POR FALLEC. DE P-1759 REYES VILLARREAL JESÚS JAVIER NIV. BÁSICO F.FALLEC. 27 MAY 2017)	0	23,321
D02092	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y CUOTAS PAT. (MES JUN 2017) POR FALLEC. DE P-1759 REYES VILLARREAL JESÚS JAVIER NIV. BÁSICO F.FALLEC. 27 MAY 2017)	20	0

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D02092	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y CUOTAS PAT. (MES JUN 2017) POR FALLEC. DE P-1759 REYES VILLARREAL JESÚS JAVIER NIV. BÁSICO F.FALLEC. 27 MAY 2017)	463	0
D02097	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES NOV 2017) POR FALLEC. DE J-2693 SÁNCHEZ SALAS JOSÉ CRUZ NIV. BÁSICO F.FALLEC. 19 NOV 17)	0	14,860
D02099	08/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA POR MODIFICACIÓN DE PENSIÓN DE J-7104 TOLENTINO QUILANTÁN RAMÓN NIV. TECNOLÓGICO EN NÓMINA DEL MES DE MAYO DE 2017)	0	1,495
D02128	12/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y COUTAS PAT. (MESES ENE A DIC 2017) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	0	106,726
D02128	12/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y COUTAS PAT. (MESES ENE A DIC 2017) POR FALLEC. DE J-4840 FLORES ZAPATA MARÍA DEL CARMEN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 12 DIC 2016)	1,200	0
D02135	12/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES NOV. Y DIC., AGUIN.Y AHO 2017) POR FALLEC. DE B-2145 SOSA MACÍAS MARGARITP NIV. BÁSICO F.FALLEC. 03 NOV 2017)	0	27,644
D02138	13/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES NOV. Y DIC., AGUIN.Y AHO 2017) POR FALLEC. DE P-1400 SOSA MACÍAS MARGARITP NIV. BÁSICO F.FALLEC. 03 NOV 2017)	0	9,594
D02138	13/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MESES NOV. Y DIC., AGUIN.Y AHO 2017) POR FALLEC. DE P-1400 SOSA MACÍAS MARGARITP NIV. BÁSICO F.FALLEC. 03 NOV 2017)	190	0
D02139	13/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA CUOTA PAT. (MESES NOV. Y DIC., AGUIN.Y AHO 2017) POR FALLEC. DE P-1400 SOSA MACÍAS MARGARITP NIV. BÁSICO F.FALLEC. 03 NOV 2017)	0	1,037
D02169	15/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2127 DÁVILA DE LA PEÑA ESPERANZA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 19 NOV 2017)	0	7,491
D02169	15/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (MES DIC 2017) POR FALLEC. DE P-2127 DÁVILA DE LA PEÑA ESPERANZA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 19 NOV 2017)	100	0
D02170	15/06/2018	S/C (CREACIÓN DE LA CTA POR COB. POR RECUP. POR FALLECIM. DE P-2127 DÁVILA DE LA PEÑA ESPERANZA NIV. BÁSICO FALLEC. 19 NOV 201)	0	4,247
D02171	15/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (7 DÍAS DE NOV 2017) POR FALLECIM. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO FALLEC. 23 NOV. 2017)	0	5,436
D02171	15/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (7 DÍAS DE NOV 2017) POR FALLECIM. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO FALLEC. 23 NOV. 2017)	54	0
D02181	18/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (7 DÍAS DE AGUIN Y AHORRO 2017) POR FALLECIM. DE J-0720 PÉREZ GARZA BERTHA NIV. BÁSICO FALLEC. 23 NOV. 2017)	0	4,875
D02183	18/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y CUOTAS PAT.(14 DÍAS AGO., MESES SEP A DIC Y AGUIN. PROP. 2017) POR FALLEC. DE P-2528 GONZÁLEZ RAMOS RICARDO NIV. UA DE C FALLEC. 16 AGO 2017)	0	29,944
D02192	18/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA (15 DÍAS OCT 2017) POR FALLEC. DE J-5108 LIOS MARTÍNEZ MARÍA ALEJANDRA NIV. BÁSICO F.FALLEC. 15 OCT 17)	0	13,540
D02193	18/06/2018	S/C (CREACIÓN DE LA CTA POR PAG. POR FALLEC. (AGUINALDO Y AHORRO PROPORC.) DE J-5108 LIOS MARTÍNEZ MARÍA ALEJANDRA NIV. BÁSICO FALLEC. 15 OCT 2017)	0	9,968
D02220	20/06/2018	S/C (CANC. GTO DE NÓMINA Y COUTAS PAT. (MES JUL 2017) POR FALLEC. DE J-3599 RAMÍREZ ESTRADA JUAN NIV. BÁSICO F.FALLEC. 20 JUN 2017)	0	34,179
D02304	28/06/2018	CANCELACIÓN DEL REGISTRO INICIAL DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (PASIVO LABORAL) (CANCELACIÓN DEL REGISTRO INICIAL DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (PASIVO LABORAL))	0	1,379,420

Cuenta/ Póliza	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos
D02305	28/06/2018	REGISTRO DEL PASIVO LABORAL DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS EN BASE AL ESTUDIO ACTUARIAL (REGISTRO DEL PASIVO LABORAL DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS EN BASE AL ESTUDIO ACTUARIAL)	1,355,875	0
I02011	30/06/2018	APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01620 REF 737 (APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01620 REF 737)	0	47
I02012	30/06/2018	APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 16/02/2017 AL 23/11/2017 P01622 REF 739 (APORT. 5% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 16/02/2017 AL 23/11/2017 P01622 REF 739)	0	664
I02013	30/06/2018	APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01621 REF 738 (APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 04/02/2016 AL 21/12/2016 P01621 REF 738)	0	189
I02014	30/06/2018	APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 16/02/2017 AL 23/11/2017 P01623 REF 740 (APORT. 20% U.A.A.A.N. AÑOS ANTERIORES MARTINEZ AVALOS JUAN FRANCISCO DEL 16/02/2017 AL 23/11/2017 P01623 REF 740)	0	2,655
<b>Suma</b>			<b>\$ 1,048,328</b>	<b>\$ 2,032,236</b>
<b>3250</b>	<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$ 2,296</b>
<b>3252</b>	<b>CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES</b>		<b>0</b>	<b>2,296</b>
<b>3252-04</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>		<b>0</b>	<b>2,296</b>
D02433	30/06/2018	CANCELACION DE SALDO CON ANTIGUEDAD DE MAS DE UN AÑO, DEBIDO A LA MODIFICACION EN LO FACTURADO. (CANCELACION DE SALDO CON ANTIGUEDAD DE MAS DE UN AÑO, DEBIDO A LA MODIFICACION EN LO FACTURADO.)	0	2,296
<b>Suma</b>			<b>\$ 1,048,328</b>	<b>\$2,034,532</b>
<b>Total</b>			<b>\$986,204</b>	

## Solvencia

En el período de enero a junio de 2018, la DIPETRE, tuvo un ahorro de \$ 7,232,545 que acumulado a los resultados de ejercicios anteriores, 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:

Trimestre	
Cuotas y aportaciones de seguridad social	
En el período de 1º de enero al 30 de junio (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	\$329,117,380
Nómina del período del 1 de abril al 30 de junio de 2018, incluyendo provisión para aguinaldo	540,048,896
<b>Déficit del primer trimestre (Antes de aportaciones Art. 51)</b>	<b>-\$210,931,516</b>

<b>Acumulado</b>	
Cuotas y aportaciones de seguridad social En el período de 1º de enero al 30 de junio (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	\$634,788,104
Nómina del período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, incluyendo provisión para aguinaldo	1,089,438,732
<b>Déficit del mes de enero a junio (Antes de aportaciones Art. 51)</b>	<b>-\$454,650,628</b>

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 éstas, con el fin de reconocer el derecho de cobro y realizar las acciones tendientes a recuperar dichos recursos, registrándose la cantidad de \$ 454,650,628 que corresponde al déficit generado en el período de enero a junio de 2018.

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 22 de la Ley de Pensiones aprobada en fecha 27 de diciembre de 2017, esta entidad utiliza los recursos de las cuentas individuales para financiar el pago de las pensiones en curso, informamos que a la fecha nos encontramos realizando reuniones de trabajo con el Gobierno del Estado para determinar el importe que se habrá de registrar por concepto de interés de las cantidades utilizadas para tal efecto, ya que dicho dispositivo legal señala que se registrarán con un interés superior a la inflación, sin que pueda exceder de dos veces el promedio de la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) correspondiente al mes en el cual las cuotas y aportaciones fueron enteradas y registradas en la Dirección de Pensiones.

### 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 junio de 2018 (pesos)	Al 31 de marzo de 2018 (pesos)
Efectivo en Bancos –Tesorería	\$16,100	\$16,100
Efectivo en Bancos- Dependencias	4,679,003	2,116,203
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	160,466,387	296,142,947
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$165,161,490</b>	<b>\$ 298,275,250</b>

#### EFE 2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Durante el período de abril a junio de 2018 se realizaron las siguientes altas, y se informa que no se realizaron bajas de bienes muebles:

Bienes Muebles – Inmuebles	Monto (Pesos)
<b>Altas</b>	\$257,604
Bienes Muebles	0
<b>Bajas</b>	
No hubo en el período	0

Descripción del Bien	Importe
NO BREAK APC SMART-UPS	\$32,480
THINKCENTRE AIO LENOVO V310Z	23,780
THINKCENTRE AIO LENOVO V310Z	23,780
THINKCENTRE AIO LENOVO V310Z	23,780
COMPUTADORA PORTÁTIL DELL INSPIRON	20,444

Descripción del Bien	Importe
COMPUTADORA PORTÁTIL DELL INSPIRON	20,444
COMPUTADORA PORTÁTIL DELL INSPIRON	20,444
SCANNER EPSON WORKFORCE DS-860	19,140
SCANNER EPSON WORKFORCE DS-860	19,140
MULTIFUNCIONAL HP LASERJET PRO	7,192
KIT DE CREDENCIALIZACION Y IMPRESORA DE TARJETAS ZEBRA ZXP3	36,888
VIDEOPROYECTOR BENQ MS-550 WUXGA, 3600 LUMENES	10,092
<b>Total</b>	<b>\$257,604</b>

**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 01 de abril al 30 de junio de 2018	Del 01 de abril al 30 de junio de 2017
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.</b>	\$5,258,517	\$102,307,545
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	318,468	99,623
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	51,534,712	43,643,485
Incremento en inversiones producido por revaluación	(0)	(0)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(0)	(0)
Incremento por cuentas por cobrar	(256,333,050)	(269,277,760)
Partidas extraordinarias	(0)	(0)

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

**EA 4 - Conciliación de los Montos Presupuestarios y Contables**

**EA4 Trimestral Abril a Junio**

Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 01 de abril 30 de junio de 2018		
(Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$553,280,100</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>\$2,366</b>
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	2,366	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$553,282,466</b>

<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 01 de abril 30 de junio de 2018</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$547,963,084</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$257,604</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$257,604	
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		
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>\$318,469</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$318,469	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	

<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 01 de abril 30 de junio de 2018</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$548,023,949</b>

**EA4 Acumulada Enero a Junio**

<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>1,111,717,673</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>2,366</b>
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	2,366	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>1,111,720,039</b>

<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$1,104,300,872</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$257,604</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$257,604	
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		
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>\$444,225</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$444,225	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	

<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Educación - Coahuila</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 01 de enero al 30 de junio de 2018</b>		
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$1,104,487,493</b>

---

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

---

**Lic. Katy Villarreal Saucedo**  
 Directora General