

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

## **I. INFORMACIÓN CONTABLE**

**i) Notas de Desglose a los Estados Financieros del Primer Trimestre de 2019  
(23 notas)**

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE MARZO DE 2019**

**(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 31 de Marzo de 2019, integrados en los siguientes apartados:

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

**NOTAS DE DESGLOSE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**ESF 01. Efectivo y Equivalentes.**

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

Los saldos se integran como sigue:

Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
Efectivo	16,100	16,100
Bancos / Tesorería	1,631,300	6,278,208
Inversiones a la Vista	163,511,979	153,646,165
<b>Suma</b>	<b>165,159,379</b>	<b>159,940,472</b>

7

El detalle de efectivo y bancos es el siguiente:

Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
<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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Tipo	Uso
<b>Bancos / Tesorería</b>	<b>1,631,300</b>	<b>6,278,208</b>		
<b>Bancomer</b>	<b>1,529,330</b>	<b>6,002,216</b>		
Cta. 0447129920	40,549	3,684,483	Cheques	Dispersión Nómina JPB
Cta. 0447129912	7	0	Cheques	Provisión de Aguinaldo Personal Activo
Cta. 0166397751	58	34	Cheques	Cuenta Individual Sección 38
Cta. 0168948755	504,949	1,308,874	Cheques	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo
Cta. 0168949042	608,076	582,804	Cheques	Préstamos Cuenta Individual Vivienda
Cta. 0106338216	205,755	7	Cheques	1.5% Gasto de Administración
Cta. 0106314236	1	2	Cheques	Aportaciones Fondo Global Sección 38
Cta. 0106453082	42,749	50,121	Cheques	Préstamos UAAAN
Cta. 0110707163	31	30	Cheques	Fondo Global UAAAN
Cta. 0110707309	80	516	Cheques	Fondo Global UAC
Cta. 0110707422	88,656	192,397	Cheques	Préstamos Fondo Global Sección 38
Cta. 0110707384	38,392	182,924	Cheques	Préstamos Corto Plazo (05)
Cta. 0112110776	26	26	Cheques	Pasivo Laboral
<b>Scotiabank Inverlat, S.A.</b>	<b>101,970</b>	<b>275,991</b>		
18701466615	101,970	274,570	Cheques	Dispersión Nómina JPB
18701893815	0	1,421	Cheques	Dispersión Nómina Personal Activo

7c

El detalle de inversiones temporales es el siguiente:

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Tipo	Uso
	<b>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)</b>	<b>163,511,979</b>	<b>153,646,165</b>		
<b>1114-01</b>	<b>Bancomer, S.A.</b>	<b>163,511,979</b>	<b>153,646,165</b>		
1114-01-01	Contrato 2034216016 (Cta. 0166397751)	119,920,382	85,610,609	Productiva	Cuenta Individual Sección 38
1114-01-02	Contrato 2046644880 (Cta. 0106314236)	7,291,474	30,696,363	Productiva	Fondo Global Sección 38
1114-01-04	Contrato 2046948782 (Cta. 0447129912)	450,592	-	Productiva	Provisión Aguinaldo Personal Activo
1114-01-05	Contrato 2047646224 (Cta. 0110707163)	2,068,462	14,588,090	Productiva	UAAAN Fondo Global
1114-01-07	Contrato 2047646402 (Cta. 0110707309)	1,085,938	2,343,166	Productiva	UAC Fondo Global
1114-01-09	Contrato 2047646488 (Cta. 0110707384)	4,783,329	1,036,363	Productiva	Préstamos Corto Plazo Cuenta Institucional
1114-01-10	Contrato 2047646518 (Cta. 0110707422)	475,925	3,703,266	Productiva	Prestamos Fondo Global
1114-01-11	Contrato 2047703066 (Cta. 0447129920)	446,938	-	Productiva	Dispersión Nómina JPB Inversión
1114-01-12	Contrato 2047703074 (Cta. 0106338216)	8,108,993	5,313,123	Productiva	1.5% Gastos de Administración
1114-01-13	Contrato 2047838204 (Cta. 0168948755)	17,458,676	8,961,525	Productiva	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo
1114-01-15	Contrato 2048853215 (Cta. 0112110776)	1,421,272	1,393,660	Productiva	Pasivo Laboral

### 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 31 de Marzo de 2019</b>	<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>
1123	Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	15,510,326	15,763,902
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	3,147,730,891	3,069,482,001
1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	0	0
1126	Préstamos otorgados a corto plazo	58,389,960	51,992,184
1129	Otros Derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	48,225,356	49,059,518
<b>1120</b>	<b>Total</b>	<b>3,269,856,533</b>	<b>3,186,297,606</b>

<b>Derechos a recibir bienes o servicios</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 31 de Marzo de 2019</b>	<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	1,299	119,440
	<b>Total</b>	<b>1,299</b>	<b>119,440</b>

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 y en el mes de diciembre de 2018, se registraron las aportaciones derivadas de la aplicación del artículo 51 por los años 2008 a 2012, así como en los meses de enero a marzo de 2019, se realizó el registro por el trimestre señalado.

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:

<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 31 de Marzo de 2019</b>	<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>
1122-01	Estado	2,245,619,753	2,189,467,865
1122-02	Instituto Tecnológico de Saltillo	429,764,653	414,261,023
1122-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	6,806,174	6,759,556
1122-04	Dipetre	8,337,638	7,732,031
1122-05	Seguro del Maestro	30,549,049	29,672,481
1122-06	Fondo de la Vivienda	1,324,904	1,610,909
1122-07	Universidad Autónoma de Coahuila	408,414,067	404,075,441
1122-08	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	16,912,244	15,902,695
1122-11	Aportaciones Individuales (C.I)	0	0
1122-12	Aportaciones Individuales(F.G)	2,408	0
<b>1122</b>	<b>Total</b>	<b>3,147,730,891</b>	<b>3,069,482,001</b>

En la cuenta 1122 se visualiza un incremento 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, así mismo en el mes de diciembre de 2018, se registró el déficit generado por los años 2008 a 2012, 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 esa 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.

Por otra parte esta entidad informa que se encuentra determinando el déficit de ejercicios anteriores desde su origen hasta el ejercicio 2007 a fin de proceder a su registro contable en cuentas por cobrar a cargo de las entidades aportantes que les resulte a cargo el citado déficit.

7



Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Vencimiento
1123-0001	Uniformes	99,267	99,267	(-) 365
1123 - 002 a 122, y 124 a 134	Varios (gastos por comprobar)	350,076	365,400	(+) 365
1123-0123	cxc Jubilados	199,801	87,730	(+) 365
1123-02	Anticipos de Sueldo personal administrativo	89,936	43,944	(-) 365
1123-03	Recuperación ISR JPB Sección 38	7,027,777	7,273,308	(+) 365
1123-04	Recuperación ISR JPB U.A. de C.	575,970	589,502	(+) 365
1123-05	Recuperación ISR Pensionados UAAAN	62,761	91,972	(+) 365
1123-06	Recuperación ISR Personal Administrativo	662,115	717,518	(+) 365
1123-07	Recuperación de Prestaciones Pagadas en Exceso	129	129	(-) 365
1123-08	Recuperación gratificación 2016	287,327	288,295	(-) 365
1123-09	Pago de lo indebido en nómina de activos	19,144	20,744	(-) 365
1123-10	Uniformes (por persona)	70,918	99,255	(-) 365
1123-11	Pago de lo Indebido (Incompatibilidad)	6,061,872	6,083,605	(-) 365
1123-12	Multas, Recargos, y Actualizaciones a Cargo de Servidores Públicos	3,233	3,233	(-) 365
	<b>Total</b>	<b>15,510,326</b>	<b>15,763,902</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, por otra parte se incrementa por importe de \$6,320,222 en virtud de haberse iniciado el procedimiento de recuperación de importes señalados por la Auditoría Superior del Estado a través del procedimiento de responsabilidades administrativas, respecto de la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2016 por pagos indebidos en ese ejercicio a funcionarios de la Dipetree que causaron incompatibilidad al recibir su pensión y recibir remuneración económica por el puesto desempeñado como funcionario.

Préstamos Corto Plazo Activos y Jubilados				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Vencimiento
1126-01-01	Préstamos Corto Plazo	-	-	-
1126-01-02	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	27,556,678	25,773,194	(=) 365
1126-01-03	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados	-	-	-
1126-01-04	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo a Pensionados y Jubilados	28,235,809	23,546,699	(=) 365
1126-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	1,647,176	1,731,977	(=) 365
1126-01-06	Préstamos 05 Jubilados y Pensionados	807,567	777,791	(=) 365
1126-02	Préstamos Corto Plazo a Jubilados y Pensionados UA de C	-	-	-
1126-03	Préstamos Otorgados Personal Activo	142,730	162,523	(=) 365
<b>1126</b>	<b>Total</b>	<b>58,389,960</b>	<b>51,992,184</b>	

En la cuenta contable 1126-01-02 de préstamos Cuentas Individuales Corto Plazo Activo y 1126-01-04 préstamos Corto Plazo Pensionado respectivamente se ve reflejado un incremento en las cuentas por cobrar durante el primer trimestre del ejercicio toda vez que se ha estado realizando el otorgamiento de nuevos préstamos, mientras que en las cuentas 1126-01-05 y 1126-01-06 de préstamos de la cuenta institucional de la sección 38 del SNTE del Fondo Global, del personal activo y pensionado respectivamente, el otorgamiento de nuevos préstamos fue inferior a la cobranza realizada, toda vez que se otorgan mayormente préstamos de cuentas individuales con la finalidad de incrementar los rendimientos obtenidos por el otorgamiento, mismos rendimientos que serán distribuidos entre los aportantes de cuentas individuales.

Por otra parte por lo que respecta a la cuenta 1126-03-01 de préstamos otorgados a corto plazo de la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, durante el periodo a revisión no hubo el otorgamiento de nuevos préstamos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Vencimiento
1129-01-02	Recuperación Cuentas Individuales	1,521,758	1,521,758	(+) 365
1129-01-06	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	2,656,039	182,878	(=) 30
1129-01-07	Recuperación 9% Cuenta Individual	2,762,931	206,634	(=) 30
<b>1129-01</b>	<b>Estado</b>	<b>6,940,728</b>	<b>1,132,246</b>	
1129-02-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	315,282	120,552	(=) 90

7



Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Vencimiento
1129-02-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	40,903	21,003	(=) 90
1129-02-04	Recuperación Préstamos FG	4,227	2,114	(=) 90
1129-02-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	912,455	1,167,638	(=) 90
1129-02-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	1,491,272	670,281	(=) 90
1129-02-07	Recuperación Préstamos 05	59,988	28,027	(=) 90
<b>1129-02</b>	<b>Instituto Tecnológico de Saltillo</b>	<b>2,824,128</b>	<b>2,009,615</b>	
1129-03-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	448,431	1,039,331	(=) 90
1129-03-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	533,028	532,212	(=) 90
<b>1129-03</b>	<b>Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>981,459</b>	<b>1,571,543</b>	
1129-04-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	31,561	-	(=) 30
1129-04-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	21,156	-	(=) 30
1129-04-04	Recuperación Préstamos FG	2,987	-	(=) 30
1129-04-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	25,878	31,540	(=) 30
1129-04-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	12,221	26,259	(=) 30
1129-04-08	Recuperación Préstamos 05	32,348	-	(=) 30
<b>1129-04</b>	<b>Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>126,152</b>	<b>57,800</b>	
1129-05-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	18,785	29,361	(=) 90
1129-05-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	5,984	5,984	(=) 90
1129-05-04	Recuperación Préstamos FG	2,713	2,713	(=) 90
1129-05-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	264,953	450,598	(=) 90
1129-05-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	319,136	355,056	(=) 90
1129-05-07	Recuperación Préstamos 05	2,883	1,905	(=) 90
<b>1129-05</b>	<b>Seguro de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>614,454</b>	<b>845,617</b>	
1129-06-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	72,297	54,152	(=) 90
1129-06-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	22,360	23,435	(=) 90
1129-06-04	Recuperación Préstamos FG	7,078	7,078	(=) 90
1129-06-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	578,400	1,147,213	(=) 90
1129-06-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	562,767	520,507	(=) 90

<b>Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción Cuenta</b>	<b>Al 31 de Marzo de 2019</b>	<b>Al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>Vencimiento</b>
1129-06-07	Recuperación Préstamos 05	20,741	10,337	(=) 90
<b>1129-06</b>	<b>Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación</b>	<b>1,263,642</b>	<b>1,762,721</b>	
1129-07-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	6,869,149	8,475,742	(+) 365
1129-07-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	8,362,404	11,785,412	(+) 365
1129-07-04	Recuperación Préstamos FG	111,827	113,653	(=) 90
1129-07-05	Recuperación Préstamos 05	6,868,527	8,066,883	(+) 365
<b>1129-07</b>	<b>Pensionados y Jubilados</b>	<b>22,211,906</b>	<b>28,441,689</b>	
1129-08-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	1,692	3,385	(+) 365
1129-08-04	Recuperación Préstamos Mediano Plazo Pensionados y Jubilados	-	6,920	-
1129-08-05	Recuperación Préstamos 05	-	876	-
<b>1129-08</b>	<b>Universidad Autónoma de Coahuila</b>	<b>1,692</b>	<b>11,181</b>	
1129-09-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	75,780	75,780	(+) 365
1129-09-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	12,910,692	12,910,692	(+) 365
1129-09-04	Recuperación Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	931	931	(+) 365
1129-09-06	Recuperación Préstamos Hipotecarios Personal Activo UAAAN	243,259	243,259	(+) 365
1129-09-07	Recuperación Préstamos Hipotecarios Personal Pensionado UAAAN	-	91,654	-
<b>1129-09</b>	<b>Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro</b>	<b>13,230,662</b>	<b>13,322,316</b>	
1129-12-01	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	-	12,615	-
1129-12-02	Seguro de los Trabajadores de la Educación	-	7,775	-
<b>1129-12</b>	<b>Otras Cuentas por Cobrar Bono de Permanencia</b>	<b>-</b>	<b>20,390</b>	
1129-13-002	Artículos Promocionales AB S.A. de C.V.	30,533	-	(=) 60
<b>1129-13</b>	<b>CXC ACTIVO F. SECC. 38</b>	<b>30,533</b>	<b>-</b>	
<b>1129</b>	<b>Total</b>	<b>48,225,356</b>	<b>49,059,518</b>	



## Activo No Circulante

### b). Largo plazo.

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

Al 31 de marzo de 2019 y 31 de diciembre de 2018 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.

El detalle de la cuenta se presenta a continuación:

Cuenta	Concepto	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	251,298,165	253,566,566

Cuenta	Concepto	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Vencimiento
1224-1-01-01	Préstamos C. Ind Vivienda Personal Activo	145,291,698	150,663,466	(+) 365
1224-1-01-02	Préstamos FG Personal Activo	12,626,450	13,338,454	(+) 365
1224-1-01-03	Préstamos C. Ind Vivienda Pensionados y Jubilados	35,946,740	35,352,985	(+) 365
1224-1-01-04	Préstamos FG Pensionados y Jubilados	3,084,241	3,068,285	(+) 365
1224-1-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	8,724,639	7,387,633	(+) 365
1224-1-01-06	Préstamos 05 Pensionados y Jubilados	21,283,967	18,140,638	(+) 365
<b>1224-1-01</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado Sección 38</b>	<b>226,957,734</b>	<b>227,951,461</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	418,152	438,913	(+) 365
<b>1224-1-02</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A. de C.</b>	<b>436,737</b>	<b>457,498</b>	
1224-1-03-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	7,893,102	8,454,436	(+) 365
1224-1-03-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	749,882	872,741	(+) 365
1224-1-03-03	Préstamos Hipotecarios Personal Activo U.A.A.A.N.	12,663,840	12,958,599	(+) 365
1224-1-03-04	Préstamos Hipotecarios Personal Jubilado U.A.A.A.N.	2,596,871	2,871,833	(+) 365
<b>1224-1-03</b>	<b>Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A.A.A.N.</b>	<b>23,903,694</b>	<b>25,157,608</b>	
<b>Total</b>		<b>251,298,165</b>	<b>253,566,566</b>	

Por lo que respecta a la subcuenta 1224 referente a Préstamos otorgados a Largo Plazo tanto de la cuenta Institucional de la Sección 38 del SNTE, Universidad Autónoma de

Coahuila y Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro se ven disminuida por la cobranza realizada en el periodo de revisión, toda vez que las cuentas de la UAC y UAAAN no realizaron el otorgamiento de préstamos nuevos durante dicho periodo, y para la cuenta institucional de la Sección 38 del SNTE, se realizó otorgamiento de préstamos nuevos que se ve reflejado en las cuentas contables 1224-1-01-05 y 1224-1-01-06 activo y pensionado respectivamente.

#### 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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
1126	Préstamos a corto plazo	58,389,960	51,992,184
1129	Otros derechos a recibir efectivo	48,225,356	49,059,518
<b>Suma:</b>		<b>106,615,316</b>	<b>101,051,703</b>
<b>Menos:</b>			
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo (ESF. 13)	65,677,716	61,857,863
<b>Neto cuentas por cobrar a corto plazo (1126+ 1129 -2152 )</b>		<b>40,937,600</b>	<b>39,193,840</b>

#### b).- Largo plazo

Cuenta	Concepto	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	251,298,165	253,566,566
<b>Menos: ESF-13</b>			
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	161,318,923	163,793,080
<b>Neto por cobrar por préstamos otorgados a terceros</b>		<b>89,979,242</b>	<b>89,773,487</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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
2251	Fondos en garantía a largo plazo (ESF.13)	44,092,503	44,273,163

#### 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, además de que no se cuenta con saldo en la cuenta contable de Almacén de materiales y suministros de consumo.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	MÉTODO	CONVENENCIA DE APLICACIÓN	IMPACTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA
1151	Almacén de materiales y suministros de consumo	-	N/A	N/A	N/A

#### 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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
15869 HSBC UAAAN	33,140,499	32,545,835
169552 HSBC Sección 38	24,431,828	22,472,621
2001180 (6550205036-6 ) U.A. de C.	6,681,491	1,226,379
<b>Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros</b>	<b>64,253,819</b>	<b>56,244,835</b>

(\*) Cabe mencionar que al cierre contable del mes de febrero de 2019, se recibieron los estados de cuenta correspondientes al fideicomiso HSBC 169552 del mes de enero 2018 al mes de febrero de 2019 que se encontraban pendientes de proporcionar por parte del Fiduciario, por lo que los intereses y comisiones generados por el mismo fideicomiso fueron

contabilizados en el mes de febrero, afectando la cuenta 3250 Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores, disminuyendo el patrimonio por el registro de comisiones bancarias por importe de \$111,360, así como también se incrementó el patrimonio por el registro de intereses por importe de \$1,645,072.23, lo anterior de acuerdo a lo asentado en la nota EVHP 2

**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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Estado
1241 Mobiliario y Equipo de Administración	3,317,990	3,317,990	Buen estado
1244 Vehículos y Equipo de Transporte	2,171,202	2,171,202	Buen estado
1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	54,886	54,886	Buen estado
<b>1240 Suma</b>	<b>5,544,078</b>	<b>5,544,078</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 al 31 de marzo de 2019, se registró la cancelación de la depreciación del edificio que ocupan las instalaciones de la Dipetre debido a su desincorporación contable, tal y como se aprobó en la sesión extraordinaria de Junta de Gobierno del mes de Enero de 2019, motivo por el cual se realizaron los registros de la cancelación mencionada, así mismo se realizó el registro de la depreciación por el primer trimestre de 2019.

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

7

El método de depreciación es en línea recta.

Cuenta	Depreciación acumulada del 01/01/2019 al 31/03/2019	Depreciación acumulada al 31/12/2018	Tasa
	(pesos)	(pesos)	
Depreciación Acumulada de Edificios	75,587	7,220,304	5%
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	108,560	163,710	20%
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	98,810	2,423,275	33% para equipo de cómputo y 10% para muebles y enseres
Depreciación Acumulada de Herramientas y Máquinas y Herramientas	159	212	10%
Cancelación de la depreciación Acumulada de Edificios	-1,212,680	0	-
<b>Suma</b>	<b>-929,564</b>	<b>9,807,500</b>	<b>8,877,937</b>

**b). Bienes Inmuebles**

Son bienes inmuebles propiedad de DIPETRE y su monto registrado es a valor histórico, durante el proceso de análisis e integración de su valor, se registró 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 al 31 de marzo de 2019 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Estado
Terrenos	453,084	453,084	Buen estado
Revaluación de Activos Fijos	9,162,101	9,162,101	Buen estado
Edificios	4,263,806	4,263,806	Buen estado
Construcción	-	3,340,718	Buen estado
<b>Suma</b>	<b>13,878,991</b>	<b>17,219,709</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.

7



## ESF 10. Estimaciones y Deterioros.

En fecha 31 de Enero de 2019, se registró la póliza contable número D00392 por importe de \$ 25,000.00, en la cual se registra la cancelación de cuentas incobrables por motivo de préstamos cuyo deudor falleció y no se contaba con cobertura de seguro y/o fondo de garantía, de acuerdo a los lineamientos para la cancelación de cuentas incobrables que estipulan que después de transcurrido 60 día del registro de estimación, no ha sido posible su recuperación se realizará la cancelación definitiva.

En fecha 14 de Marzo de 2019, se registró la estimación de cuentas incobrables en la póliza D00961 referente a deudores diversos que no se contaba con documentación soporte para su recuperación, además de los deudores ya no pertenecían a la nómina de trabajadores activos de la DIPETRE, esto equivalente a la cantidad de \$14,935.30 mismos que integran el saldo al 31 de marzo de 2019

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1160	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	25,000.00	25,000.00	14,935.30	14,935.30
1161	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	25,000.00	25,000.00	14,935.30	14,935.30
1161-5-01	Estimación para Cuentas Incobrables por Préstamos Otorgados a Corto Plazo Cuentas Individuales	25,000.00	25,000.00	14,935.30	14,935.30

## 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

x



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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	1,484,417	256,356
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	708,881	556,920
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	806,347,354	747,915,885
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	246,573,988	263,981,003
2119	Cuentas por pagar	13,605,226	13,174,251
<b>Total</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>1,068,719,867</b>	<b>1,025,884,415</b>

Como se puede observar en el recuadro anterior, el pasivo al 31 de marzo de 2019, respecto al reportado al 31 de diciembre de 2018, tuvo un significativo incremento por la cantidad de \$ 42,835,451, que encuentra su origen principalmente en la cuenta 2115, por el registro de

la provisión de la gratificación de fin de año de pensionados y jubilados de las tres cuentas institucionales.

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

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-3-13204	Prima Vacacional y Dominical	55,164	3,220	(=) 90	100%
2111-3-13205	Gratificación de Fin de año	46,785	8,813	(=) 90	100%
2111-3-13206	Aguinaldo	638,018	54,508	(=) 90	100%
2111-4-14106	Aportación Servicio Médico	106,227	-	(=) 30	100%
2111-4-14203	Aportaciones al Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	29,121	-	(=) 30	100%
2111-4-14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	1,849	-	(=) 30	100%
2111-4-14304	Cuota Fondo de Pensiones Fondo Global	105,328	-	(=) 30	100%
2111-4-14305	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual	197,408	-	(=) 30	100%
2111-4-14306	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 9% sobre sueldo y quinquenio	38,480	-	(=) 30	100%
2111-4-14307	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 13% sobre sueldo y quinquenio	55,583	-	(=) 30	100%
2111-4-14407	Seguro del Maestro	5,826	-	(=) 30	100%
2111-4-14408	Aportación de Defunción	1,870	-	(=) 30	100%
2111-5-15101	CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO DEL PERSONAL CIVIL Cuota para el Fondo de Ahorro del Personal Civil	12,945	-	(=) 30	100%
2111-5-15204	Indemnizaciones	106,808	106,808	(=) 30	100%
2111-5-15401	Prestaciones Contractuales	75,084	75,084	(=) 30	100%
2111-5-15403	Asignaciones adicionales al sueldo	2,832	2,832	(=) 30	100%
2111-5-15404	Ajuste a Calendario	1,429	1,429	(=) 30	100%
2111-5-15409	Bono al Fortalecimiento de la Economía Familiar	1,465	1,465	(=) 30	100%
2111-5-15412	Bono de despensa de fin de año	179	179	(+) 180	100%
2111-5-15418	Bono navideño	2,018	2,018	(+) 180	100%
<b>Total</b>	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>1,484,417</b>	<b>256,356</b>		

γ



Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo Al 31 de Marzo de 2019	Saldo al 31 de Diciembre 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
<b>2112</b>	<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>708,881</b>	<b>556,920</b>		
2112-2-000001	RADIO MOVIL DIPSA SA DE CV	1,784	470	(=) 30	100%
2112-2-000013	CARDENAS ZAVALA FERNANDO HERIBERTO	15,184	8,526	(=) 30	100%
2112-2-000204	FONDO DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACION	66,101	46,170	(=) 30	100%
2112-2-000472	CARRALES CERVANTES Y CIA., S.C.	-	56,250	-	-
2112-2-000579	LUZ MARIA DIEZ DE URDANIVIA DEL VALLE	-	2,500	-	-
2112-2-000583	ORGANIZACION COMERCIAL CARVIL SA DE CV	9,105	-	(=) 30	100%
2112-2-000640	GERARDO ABRAHAM PALACIOS LOPEZ	2,204	2,204	(+) 360	0%
2112-2-000690	VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE S. C.	440,800	440,800	(+) 90	100%
2112-2-000793	ESCUELA DE ESPECIALIDADES PARA CONTADORES PROFESIONALES, A.C	109,705	-	(=) 90	100%
2112-2-000825	LUIS ALEJANDRO FLORES ESPINOZA	63,998	-	(=) 30	100%

**Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38**

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	10,519,218	801,017	(=) 90	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	55,683,956	2,420,808	(=) 90	0% (1)
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	459,373	12,634	(=) 90	0% (1)
2115-45908	Otras Compensaciones y Ayudas para Pensionados	20,390	20,390	(=) 90	0% (1)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	2,085,038	115,913	(=) 90	0% (1)
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	259	256	(=) 90	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	619,590,316	639,511,206	(+) 365	0% (1)
<b>Total</b>		<b>688,451,437</b>	<b>642,882,225</b>		

7

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A. de C.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	3,705,530	338,115	(=) 90	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	7,834,411	305,257	(=) 90	0% (1)
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	25,940	-	(=) 90	0% (1)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	40,676	13,954	(=) 90	0% (1)
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	63	62	(=) 30	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	104,317,104	104,317,104	(+) 365	0% (1)
<b>Total</b>		<b>115,923,724</b>	<b>104,974,319</b>		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A.A.N.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	872,987	60,152	(=) 90	100% (3)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	1,135,772	41,926	(=) 90	100% (3)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	4,804	1,879	(=) 90	100% (3)
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	1	1	(=) 30	100% (3)
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	44,616	44,616	-	-
<b>Total</b>		<b>1,972,193</b>	<b>59,341</b>		

Cuenta	Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-01-0002	Fondo de Ahorro	9,246	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0003	Cuota Sindical 1%	3,698	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0004	Servicio Médico 3%	19,917	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0006	Seguro del Maestro .5%	2,911	-	(=) 30	0% (1)



Cuenta	Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-01-0007	Fondo de Pensiones C.I. 6.5%	57,419	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0008	Préstamos Seguro del Maestro	3,185	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0009	Préstamos Servicio Médico	1,241	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0010	Préstamos Fondo de la Vivienda	28,120	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0015	Centro Recreativo	420	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0016	Seguro de Gastos Funerarios	4,500	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0017	Fondo de Retiro 1%	3,698	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0020	Préstamo Abasto Magisterial	5,399	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0021	Seguro de Vida	16,061	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0022	Préstamo Cuenta Institucional	32,348	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0024	Seguro de Vida Magistral	300	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0025	Préstamos C.I. Corto Plazo	31,561	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0026	Préstamos C.I. Vivienda	21,156	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0028	Gastos Médicos Básicos	13,524	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0029	Gastos Médicos Integrales	7,047	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0030	Préstamos F.G.	2,987	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0035	Seguro del Maestro \$0.03	2	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0036	Préstamos Fondo de Ahorro	1,133	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0041	Préstamo Convenio	496	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0043	Cuota 6.5% sobre Quinquenio	89	-	(=) 30	0% (1)
2117-01-0044	Cuota 7.75% (Sueldo)	14,149	-	(=) 30	0% (1)
<b>2117-01</b>	<b>Retenciones Nómina Personal Administrativo</b>	<b>280,608</b>	-		
2117-02-0001	Cuota Sindical 1%	58,859,490	61,247,038	(+) 365	0% (1)
2117-02-0003	Seguro del Maestro 0.06	388	384	(=) 30	0% (1)
2117-02-0004	Seguro del Maestro 0.5%	608,495	599,238	(=) 30	0% (1)
2117-02-0005	Fondo de Ahorro	2,110,396	86,760	(=) 90	0% (1)
2117-02-0009	Préstamos Seguro del Maestro	217,384	244,157	(=) 30	0% (1)
2117-02-0010	Préstamos Fondo de Ahorro	87,752	326,410	(=) 30	0% (1)
2117-02-0011	Préstamos Fondo de la Vivienda	14,254,300	17,409,078	(+) 365	0% (1)

Cuenta	Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-02-0012	Préstamos Servicio Médico	1,090,506	285,547	(=) 30	0% (1)
2117-02-0013	Préstamos Gobierno del Estado	26,295	39,802	(=) 30	0% (1)
2117-02-0014	Otras Deducciones	78	78	(=) 30	0% (1)
2117-02-0015	Préstamos de Abasto Magisterial	85,159,551	84,319,420	(+) 365	0% (1)
2117-02-0016	Gastos Funerarios	569,697	565,830	(=) 30	0% (1)
2117-02-0018	Tenencia Vehicular	1,605	12,656	(=) 30	0% (1)
2117-02-0019	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	6,857,816	8,063,840	(+) 90	0% (1)
2117-02-0021	Aportación Dipetre 2005 (4%)	686	686	(+) 365	0% (1)
2117-02-0022	Seguro de Vida Metlife	357,264	349,928	(=) 30	0% (1)
2117-02-0023	Seguro Magistral	16,328	16,328	(=) 30	0% (1)
2117-02-0024	Préstamos C.I. Corto Plazo	6,869,149	8,477,434	(+) 365	0% (1)
2117-02-0025	Préstamos C.I. Vivienda	8,361,304	11,784,312	(+) 365	0% (1)
2117-02-0026	Gastos Médicos Básicos	395,415	205,779	(=) 30	0% (1)
2117-02-0027	Gastos Médicos Integrales	1,265,118	648,115	(=) 30	0% (1)
2117-02-0028	Préstamos F.G.	111,827	113,653	(=) 30	0% (1)
2117-02-0030	Tenencias y Placas	4,132	456	(=) 30	0% (1)
2117-02-0033	Préstamo Convenio	551,959	545,675	(=) 30	0% (1)
<b>2117-02</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados Sección 38</b>	<b>187,776,937</b>	<b>195,342,604</b>		
2117-03-0001	Servicio Médico 3%	23,144,214	23,147,187	(+) 365	0% (1)
2117-03-0002	Seguro del Maestro 0.06	95	92	(=) 30	0% (1)
2117-03-0003	Fondo de Ahorro	39,493	17,303	(=) 90	0% (1)
2117-03-0006	Préstamos Seguro del Maestro	5,868	5,868	(=) 90	0% (1)
2117-03-0007	Préstamos Servicio Médico	4,004,451	4,002,247	(+) 365	0% (1)
2117-03-0008	Préstamos de Abasto Magisterial	10,910,083	10,936,919	(+) 365	0% (1)
2117-03-0009	Gastos Funerarios	720	720	(=) 90	0% (1)
2117-03-0010	Asociación UA de C Pensionados y Jubilados	5,650	5,770	(=) 30	0% (1)
2117-03-0011	Préstamos Mediano Plazo	-	6,920	-	-
2117-03-0012	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	-	876	-	-



Cuenta	Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-03-0013	Seguro de Vida Metlife	34,573	33,256	(=) 30	0% (1)
2117-03-0014	Gastos Médicos Básicos	2,946,041	2,909,499	(+) 365	0% (1)
2117-03-0015	Gastos Médicos Integrales	8,189,954	8,038,199	(+) 365	0% (1)
2117-03-0016	Préstamo PROMEP UAC	3,612	3,612	(=) 30	0% (1)
2117-03-0017	Préstamo Rectoría	58,500	54,000	(+) 365	0% (1)
2117-03-0019	Préstamos Fondo de Ahorro	2,524	-	(=) 30	0% (1)
2117-03-0026	Préstamos C.I. Corto Plazo	1,692	1,692	(=) 30	0% (1)
<b>2117-03</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAC</b>	<b>49,347,471</b>	<b>49,164,162</b>		
2117-04-0002	Seguro del Maestro 0.06	0.06	0	(=) 30	100% (2)
2117-04-0003	Seguro del Maestro 0.5%	169	169	(=) 30	100% (2)
2117-04-0004	Fondo de Ahorro	2,392	762	(=) 90	100% (2)
2117-04-0006	Préstamos Servicio Médico	28,122	29,237	(=) 30	100% (2)
2117-04-0007	Préstamos de Abasto Magisterial	1,771	8,950	(=) 30	100% (2)
2117-04-0008	Gastos Funerarios	180	180	(=) 30	100% (2)
2117-04-0010	Asociación UAAAN	4,650	4,500	(=) 30	100% (2)
2117-04-0013	Gastos Médicos Básicos	7,101	2,275	(=) 30	100% (2)
2117-04-0014	Gastos Médicos Integrales	8,848	1,215	(=) 30	100% (2)
2117-04-0018	Préstamos Hipotecarios UAAAN	-	91,654	-	-
2117-04-0019	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	931	931	(=) 90	100% (2)
<b>2117-04</b>	<b>Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAAAN</b>	<b>54,165</b>	<b>139,874</b>		
2117-05-001	Impuestos Pensionados y Jubilados Sección 38	3,815,850	11,956,212	(+) 365	(3)
2117-05-002	Impuesto Consejo Directivo	609,149	609,149	(+) 365	(3)
2117-05-003	Impuesto Personal Administrativo	832,006	583,281	(+) 365	(3)
2117-05-004	Impuesto Personal Eventual	728,347	956,925	(+) 365	(3)
2117-05-005	Profesionistas	5,763	27,841	(+) 365	(3)
2117-05-006	Impuestos Pensionados y Jubilados Sección C.	4,558,455	6,128,606	(+) 365	(3)
2117-05-007	Impuesto Pensionados Y Jubilados U.A.A.A.N.	204,791	164,574	(+) 365	(3)

Cuenta	Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-39801	Impuesto Sobre Nóminas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral	24,460	74,338	(=) 30	100%
<b>2117-05</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>	<b>9,114,809</b>	<b>19,334,364</b>		
<b>Total 2117</b>	<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>246,573,988</b>	<b>263,981,003</b>		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2119-01	Otros Acreedores Sección 38	7,963,597	7,379,552	(4)	(4)
2119-02	Otros Acreedores UAC	4,324,838	4,217,304	(4)	(4)
2119-03	Otros Acreedores UAAAN	994,663	1,024,462	(4)	(4)
2119-05	Prestamos CI Vivienda	27,700	265,608	(4)	(4)
2119-06	Otros Acreedores Nómina Activos	288,722	281,618	(4)	(4)
2119-09	Acreedores Devoluc. 6.5% sobre prestaciones empleados Dipetre FG	5,373	5,373	(4)	(4)
2119-11	Devolución Descuentos Indevidos	333	333	(4)	(4)
<b>2119</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>13,605,226</b>	<b>13,174,251</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 31 de Marzo de 2019 es por importe de \$1,475,044, 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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018 (pesos)
	<b><i>Pasivo Circulante:</i></b>		
2161	Fondos en Garantía a corto plazo	18,235,250	17,214,775
	<b><i>Pasivo No Circulante:</i></b>		
2251	Fondos en Garantía a largo plazo	44,092,503	44,273,163
	<b>Suma</b>	<b>62,327,753</b>	<b>61,487,938</b>

Se ve reflejado un incremento durante el primer trimestre derivado del otorgamiento de nuevos préstamos, así mismo esta cuenta representa la provisión del interés y fondo de garantía a corto plazo que se proyecta recuperar por el otorgamiento de préstamos, así mismo esta cuenta se está realizando la integración de los saldos de las cuentas de interés y fondo de garantía desde el origen hasta el 31 de diciembre de 2017, toda vez que dentro de la integración solicitada se desea obtener el soporte documental de los intereses por el otorgamiento de préstamos, los cuales junto con el interés obtenido por inversiones realizadas, será distribuido entre los trabajadores aportantes de las cuentas individuales.

### 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 CONAC 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 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018 (pesos)
<b><i>Pasivo Circulante:</i></b>			
2151	Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	5,937,002	5,924,459
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo	65,677,716	61,857,863
<b>2150</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>71,614,719</b>	<b>67,782,322</b>
<b><i>Pasivo No Circulante:</i></b>			
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	161,318,923	163,793,080
<b>Suma</b>		<b>232,933,641</b>	<b>231,575,401</b>

Esta cuenta representa la provisión del interés y fondo de garantía a largo plazo que se proyecta recuperar por el otorgamiento de préstamos a largo plazo desde el origen hasta el 31 de diciembre de 2017, toda vez que dentro de la integración solicitada se desea obtener el soporte documental, veras y eficiente de los intereses por el otorgamiento de préstamos, los cuales junto con el interés obtenido por inversiones realizadas, será distribuido entre los trabajadores aportantes de las cuentas individuales.

Así mismo se incluye en el recuadro anterior la integración del saldo de la cuenta 2151 respecto a ingresos cobrados por adelantado a corto plazo en la cual se registran los pagos de aportaciones anticipadas por parte de las entidades aportantes e incluso de los trabajadores activos de las entidades aportantes que se encuentran con permiso sin goce de sueldo y que realizan los pagos anticipados de sus aportaciones.

#### **b).- Provisiones a Largo Plazo**

La cuenta 2262 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.

Por otra parte en la cuenta 2269 se registra el importante resultante por concepto de pasivo laboral a cargo de la Dirección de Pensiones por sus trabajadores en activo, mismo que resultó del cálculo actuarial realizado en el mes de abril de 2018, mes en el que se recibieron los resultados del estudio actuarial con corte al 31 de diciembre de 2017, mismo que muestra las obligaciones de pago que tendrá la Dipetre para con sus empleados.

Mediante acuerdo G de la Junta de Gobierno, celebrado en fecha 27 de junio de 2018, se llevó a cabo el estudio y análisis de la aprobación y autorización del registro respecto a beneficios a los empleados en base al estudio actuarial.

En dicho acuerdo se analizó que por no existir reglas específicas de valoración de beneficios a los empleados, se realizó consulta ante el secretario Técnico del citado Consejo Nacional de Armonización Contable la Actuaría María Teresa Castro Corro, de la cual se obtuvo respuesta en la que se señala que un ente público deberá reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si reúne la totalidad de los siguientes criterios:

- a) Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados en el futuro como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado.
- b) La obligación del ente público es atribuible a servicios ya prestados y por ende dichos derechos están devengados.
- c) Es probable el pago de los beneficios, y
- d) El monto de los beneficios puede ser cuantificable de manera confiable.

Por lo anterior se procedió a realizar el registro del pasivo laboral por la cantidad de \$ 1,355,875 realizando previamente la cancelación del registro efectuado en el ejercicio 2017 por la cantidad de \$1,379,420, así mismo se informa que al cierre del ejercicio 2018 sufrió registros disminuyendo su saldo por importe de \$ 79,335 motivo por el cual presenta un saldo al 31 de marzo de 2018 por \$1,276,540

Las integraciones de las cuenta 2262 como 2269 se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Al 31 de Marzo de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
2262-04	Estado	1,159,281,233	1,123,292,741
2262-05	Tecnológico	46,040,959	43,672,709
2262-06	Servicio Médico	99,115,081	95,822,106
2262-07	Dirección de Pensiones	7,498,774	7,217,003
2262-08	Seguro del Maestro	12,715,305	12,133,388
2262-09	Fondo de la Vivienda	24,853,077	23,839,686
2262-10	Sección 38	1,427,583	1,427,583
2262-11	Centros Recreativos	1,806,156	1,806,156
2262-13	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0166397751	9,241,393	7,378,627
2262-14	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0168949042	642,549	642,549
2262-15	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Corto Plazo)	6,298,651	4,536,567
2262-16	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Vivienda)	19,692,643	17,666,617
<b>2262</b>	<b>Provisión para pensiones a largo plazo</b>	<b>1,388,613,404</b>	<b>1,339,435,731</b>
2269-01-01	Prestaciones	1,198,128	1,198,128
2269-01-02	Indemnizaciones	78,412	78,412
<b>2269-01</b>	<b>Otras Prestaciones por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>1,276,540</b>	<b>1,276,540</b>
<b>2260</b>	<b>Provisiones a Largo Plazo</b>	<b>1,389,889,944</b>	<b>1,340,712,271</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 periodo del 1° de enero al 31 de marzo de 2019, se integra como sigue:

+



Cuenta	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	578,812,428	555,141,873

Los ingresos registrados por aportaciones derivadas de la aplicación del artículo 51 de la Ley de DIPETRE por el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2019, mismos que se encuentran incluidos en los ingresos del recuadro anterior, se integran como sigue:

Cuenta	Descripción	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	183,852,785	175,555,723
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	2,080,306	1,863,365
4129-24-03-015	Servicio Médico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	-	-
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	233,051	106,787
4129-24-06-015	Fovi - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	-	-
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	80,961,101	71,945,274
<b>Total</b>		<b>267,127,242</b>	<b>249,471,149</b>

**EA 2 - Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.**

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

**EA 3 – Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Los ingresos financieros se integran por intereses ganados de las cuentas productivas a la vista en instituciones bancarias, intereses por préstamos y fondo de garantía, por el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2019, se integra como sigue:

Cuenta	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	3,655,103	3,295,700
Otros Ingresos y beneficios varios	0	0
<b>Total de Ingresos del 01 al 31 de Marzo de 2019</b>	<b>582,467,531</b>	<b>558,437,573</b>

#### EA 4 - 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 enero al 31 de marzo de 2019 en conjunto representa el 1.32%, así como el capítulo 4000 (nómina de Jubilados y Pensionados) representa el 98.68%.

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.

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, 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 acumulado del 1° de enero al 31 de marzo de 2019 y 2018, se integran como sigue:

#### EA 4 - Acumulado Total de Gasto

Cuenta	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	(1) %	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018	(1) %	Variación
Servicios Personales	5,964,769	1.02%	6,093,271	1.09%	- 128,502
Materiales y Suministros	190,521	0.03%	133,445	0.02%	57,076
Servicios Generales	1,240,744	0.21%	721,236	0.13%	519,508
Pensiones y Jubilaciones	577,382,448	98.68%	549,389,836	98.73%	27,992,613
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	298,052	0.05%	125,757	0.02%	172,295
<b>Total</b>	<b>585,076,534</b>	<b>100%</b>	<b>556,463,545</b>	<b>100%</b>	<b>28,612,989</b>



#### EA 4.1 Gasto de Administración

Las cuentas de gastos de administración, por el período mensual del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 se integran como sigue:

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

EA Acumulada Total de Gasto de Administración					
Cuenta	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	(1) %	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018	(1) %	Variación
Servicios Personales	5,964,769	1.02%	6,093,271	1.09%	128,502
Materiales y Suministros	190,521	0.03%	133,445	0.02%	57,076
Servicios Generales	1,240,744	0.21%	721,236	0.13%	519,508
<b>Total</b>	<b>7,396,034</b>	<b>1.26%</b>	<b>6,947,952</b>	<b>1.25%</b>	<b>448,081</b>

#### EA 4.2 Gasto de Administración por Cuenta Institucional

EA Acumulada Total de Gasto de Administración por Cuenta Institucional				
Capítulo de Gasto	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Cuenta Institucional Sección 38	Cuenta Institucional UA de C	Cuenta Institucional UAAAN
Servicios Personales	5,964,769	5,231,538	522,387	210,844
Materiales y Suministros	190,521	168,550	16,740	5,230
Servicios Generales	1,240,744	1,082,742	109,016	48,986
<b>Gasto de Administración por Cuenta Institucional</b>	<b>7,396,034</b>	<b>6,482,830</b>	<b>648,144</b>	<b>265,060</b>

En el recuadro 1 denominado "EA 4 Acumulado Total de Gasto" se visualiza las siguientes variaciones significativas originadas principalmente por:

- En el capítulo 4000 se visualiza un incremento por importe de \$ 27,992,613 que se origina principalmente por el registro de la provisión en el sistema de nómina de pensionados del aguinaldo y gratificación de fin de año a favor de los jubilados de las tres cuentas institucionales, así como el incremento en las altas de nuevos jubilados que se generaron de un año a otro.

## 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 9.25% del sueldo tabular para el presente ejercicio 2019, y por lo que hace a las aportaciones de la Entidades les corresponde un 68.25% del sueldo tabular y quinquenio o prima de antigüedad, porcentajes vigentes durante el ejercicio 2019, mismos que para los ejercicios 2020 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 6.5% 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 los trabajadores amparados.

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 31 de marzo de 2019, se tiene un patrimonio acumulado por importe de \$ 1,007,228,186

Al cierre del mes de marzo del ejercicio 2019 se obtuvo un desahorro de \$ 2,609,003

Durante el trimestre de enero a marzo de 2019 la entidad ha registrado afectaciones en el Resultado de Ejercicios anteriores por importe neto de \$2,728,112 que corresponden principalmente a:

**Incrementos de patrimonio:**

- Registro de intereses generados por el Fideicomiso HSBC 169552 perteneciente a la Sección 38 por los meses de enero a diciembre de 2018, ya que no se habían proporcionado los estados de cuenta para afectar dichos ingresos.
- Cancelación de la depreciación del edificio que ocupan las oficinas centrales de la Dirección de Pensiones, ya que posteriormente se procedió a realizar la desincorporación contable por no ser propiedad de la Entidad el citado edificio.
- Pago de aportaciones y retenciones correspondientes a ejercicios anteriores de trabajadores adscritos a entidades aportantes que se encuentran bajo permiso sin goce de sueldo, así como aportaciones enteradas por el ITS del mes de diciembre de 2018 reportadas en el mes de enero y febrero de 2019.

**Disminución del patrimonio:**

- Cancelaciones de pensiones registradas como retenidas de ejercicios anteriores de pensionados y jubilados.
- Registro de comisiones bancarias que generó el fideicomiso HSBC número 169552 del mes de enero 2018 al mes de febrero de 2019 (enero a diciembre 2018, registrados en esta cuenta, el mes de enero y febrero de registran en los gastos del ejercicio 2019)
- Baja o desincorporación contable del edificio que ocupan las oficinas centrales de la Dirección de Pensiones, por no ser propiedad de la Entidad el citado edificio.

Se detalla a continuación los movimientos antes mencionados:

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3252-06	ACTIVO FIJO	D00366	01/01/2019	APOBACION POR LA H. JUNTA DE GOBIERNO EN SU ACUERDO A DE LA JUNTA EXTRAORDINARIA DEL 28 DE ENERO 2019 (CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DEL EJERCICIO A DESINCORPORAR REGISTRADA EN CONTABILIDAD DESDE 2006)	-	1,212,680
3252-07	MATERIALES Y SUMINISTROS	D00367	31/01/2019	APOBACION POR LA H. JUNTA DE GOBIERNO EN SU ACUERDO A DE LA JUNTA EXTRAORDINARIA DEL 28 DE ENERO 2019 (CANCELACION DEL MONTO CONTEMPLADO EN EL CONCEPTO CONSTRUCCION, DENTRO DEL	860,185	-
3252-13-01	ESTADO	D00457	04/01/2019	APORT. 1.5%, 20%, 2%, 5%, 6.5%, 8.125%, 30% APFG VAZQUEZ VILLARREAL MARIA LUISA 2DA. QNA. DICIEMBRE 2018 FG (APORT. 1.5%, 20%, 2%, 5%, 6.5%, 8.125%, 30% APFG VAZQUEZ VILLARREAL MARIA LUISA 2DA. QNA. DICIEMBRE 2018 FG)	-	2,407
3252-13-01	ESTADO	D00394	29/01/2019	PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2013 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE) (PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2013 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE))	-	29,531
3252-13-01	ESTADO	D00395	29/01/2019	PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2014 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE) (PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2014 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE))	-	85,118
3252-13-01	ESTADO	D00396	29/01/2019	PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2015 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE) (PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2015 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE))	-	89,263
3252-13-01	ESTADO	D00397	29/01/2019	PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2016 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE) (PAGO DEL C. ZAMORA RODRIGUEZ LUIS LAURO DEL EJERCICIO 2016 (PROGRAMA HOY PARA SIEMPRE))	-	9,786
3252-13-11	APORTACIÓN INDIVIDUAL (C.I.)	I00137	02/01/2019	CANCELACION DE PÓLIZA. P04097 18/12/2018 13% MILLER GARCIA ALICIA L. MIGA770129RQ2 (1A ENERO 2019) (CANCELACION DE PÓLIZA. P04097 18/12/2018 13% MILLER GARCIA ALICIA L. MIGA770129RQ2 ( 1A ENERO 2019 ))	-	535
3252-13-11	APORTACIÓN INDIVIDUAL (C.I.)	I00140	02/01/2019	CANCELACION DE PÓLIZA. P04098 45% 18/12/2018 MILLER GARCIA ALICIA L. MIGA770129RQ2 (1A ENERO 2019) (CANCELACION DE	-	1,842



Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
				PÓLIZA. P04098 45% 18/12/2018 MILLER GARCIA ALICIA L. MIGA770129RQ2 ( 1A ENERO 2019 )		
3252-13-13	OTROS INGRESOS RECUPERACIÓN POR INCOMPATIBILIDAD	D00459	23/01/2019	S/C (INCOMPATIBILIDAD)	-	1,233
3252-14-02	OLIVARES LLAMAS CIPRIANO JAVIER- 101194	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	21,119	-
3252-14-03	VALDÉS GONZÁLEZ JUAN CARLOS- 101255	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	20,494	-
3252-14-04	VALDIVIA MARTÍNEZ MARÍA DE JESÚS-101228	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	9,672	-
3252-14-05	LÓPEZ MONTEJANO AGUSTÍN-201311	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	2,991	-
3252-14-06	BLANCO MARTÍNEZ MARÍA CRISTINA- 102483	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	11,828	-
3252-14-07	GARCÍA MARTÍNEZ MARTHA MAYELA- 102651	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	5,631	-
3252-14-08	HERNÁNDEZ GONZÁLEZ JULIETA-101302	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	5,631	-
3252-14-09	HERNÁNDEZ PÉREZ ANDRÉS- 201616	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	1,921	-
3252-14-10	HERNÁNDEZ PÉREZ JULIETA- 101772	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	11,896	-
3252-14-11	HERNÁNDEZ PÉREZ OLGA- 101429	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	12,929	-
3252-14-12	GUTIÉRREZ RODRÍGUEZ GUILLERMO-200567	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	2,558	-
3252-14-13	HERNÁNDEZ GONZÁLEZ DORA- 100310	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	3,911	-
3252-14-14	MARTÍNEZ GONZÁLEZ REBECA-101566	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	9,727	-
3252-14-15	MALDONADO CISNEROS LETICIA GUADALUPE- 101712	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	12,323	-
3252-14-16	MORENO LÓPEZ JUAN-101339	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	3,191	-

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3252-14-17	NAVA CHÁVEZ FLORENCIO-101151	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	6,754	-
3252-14-18	RODRÍGUEZ MORALES EVANGELINA- 102692	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	14,412	-
3252-14-19	SALAZAR BARBOSA JAIME-102719	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	8,716	-
3252-14-20	ORTIZ RIVERA JOSÉ SANTOS- 101890	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	7,763	-
3252-14-21	VALDEZ LUMBRERAS JOSÉ CARLOS-102235	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	5,877	-
3252-14-22	ZAMORA ESCOBEDO JOSEFINA-101505	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	2,364	-
3252-14-23	AMARO NAVARRO SANTA-101951	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	4,255	-
3252-14-24	OLIVARES LLAMAS LETICIA-201801	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	8,571	-
3252-14-25	OLIVARES LLAMAS MARÍA DEL ROSARIO-102007	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	4,214	-
3252-14-26	GARAY CUEVAS ESPERANZA-100840	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	2,450	-
3252-14-27	TENORIO ELIZALDE CARMEN-201486	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	1,254	-
3252-14-28	MARTÍNEZ FÉLIX MARÍA ELENA- 201492	D00121	25/01/2019	DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013 (DEVOLUCION APORTACION 2005 EXPEDIENTE 273/2013)	1,402	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00454	07/02/2019	S/C (CANCELACION 12 DÍAS AGOSTO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3601 ALMA LETICIA TREVIÑO ELIZONSO EL DIA 18/08/2018, PARA SU RECUPERACION)	- 2,477	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00455	07/02/2019	S/C (CANCELACION NOVIEMBRE 2016 A MAYO 2017 POR FALLECIMIENTO DE J-2320 CARO PARRA FRANCISCO EL DIA 27/11/2016, PARA SU RECUPERACION)	- 42,753	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00456	07/02/2019	S/C (CANCELACION 18 DÍAS MAYO 2018 POR FALLECIMIENTO DE P- 2866 GRANADOS RIOJAS JUAN ASCENCION EL DIA 12/05/2018, PARA SU RECUPERACION)	- 3,867	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00523	19/02/2019	S/C (CANCELACION 18 DÍAS MAYO 2018 POR FALLECIMIENTO DE B- 1413 GRANADOS RIOJAS JUAN	- 3,236	-



Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
				ASCENSION EL DIA 12/05/2018, PARA SU RECUPERACION)		
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00529	19/02/2019	S/C (PAGO PROPORCIONAL MES DE ABRIL DE J-2696 ORTIZ RAMIREZ DAVID F.F. 08/04/2018)	1,776	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00533	20/02/2019	S/C (CANCELACION DE 28 DIAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE J- 2531 FALLECIO 02 DE SEPTIEMBRE DE 2018)	- 5,276	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00534	20/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE 28 DIAS DE SEPTIEMBRE DE J-2531 FALLECIO 02 DE SEPT. DE 2018)	- 1,935	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00550	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES DE SEPTIEMBRE DE P-1214 FALLECIO 07 DE SEPTIEMBRE DE 2018)	- 2,417	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00551	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE MES DE SEPTIEMBRE Y 23 DIAS DE AHORRO DE J-1214 FALLECIO 07 DE SEPT. DE 2018)	- 938	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00552	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES DE NOVIEMBRE DE J-2859 FALLECIO 24 DE OCTUBRE DE 2018)	- 12,683	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00553	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE MES DE NOVIEMBRE DE J-2859 FALLECIO 24 DE OCTUBRE DE 2018)	- 1,537	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00554	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES DE NOVIEMBRE DE J-2664 FALLECIO EL 11 DE OCTUBRE DE 2018)	- 8,519	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00555	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE MES DE NOVIEMBRE DE J-2664 FALLECIO 11 DE OCTUBRE DE 2018)	- 1,590	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00556	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE AHORRO PATRONAL DE 19 DIAS DE OCTUBRE DE J-2664 FALLECIO 11 DE OCTUBRE DE 2018)	- 63	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00558	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE 27 DIAS DE MES DE AGOSTO Y MES DE SEPT. DE J-0260 FALLECIO 3 DE AGOSTO DE 2018)	- 15,380	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00559	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE 27 DIAS DE AGO. Y MES SEPT. DE J-0260 FALLECIO 3 DE AGO. DE 2018)	- 4,100	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00564	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE 22 DIAS DE AGOSTO DE J-2179 FALLECIO 08 DE AGOSTO DE 2018)	- 27,261	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00565	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DE 22 DIAS DE AGO. DE J-2179 FALLECIO 08 DE AGOSTO DE 2018)	- 4,079	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00566	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES DE JUN. JUL. Y AGO. DE P2866 FALLECIO EL 12 DE MAYO DE 2018)	- 25,646	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00567	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES MES DE JUN. JUL. Y AGO. DE P-2866 FALLECIO EL 12 DE MAYO DE 2018)	- 4,703	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00568	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES NOVIEMBRE DE J-5608 FALLECIO 01 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 27,596	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00569	21/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE MES NOVIEMBRE DE J-5608 FALLECIO 01 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 3,345	-

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00570	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES NOVIEMBRE DE J-5608 FALLECIO 01 DE NOVIEMBRE DE 2018)	46,862	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00571	21/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE MES NOVIEMBRE DE J-5608 FALLECIO 01 DE NOVIEMBRE DE 2018)	5,680	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00574	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE P-3535 FALLECIO 16 OCTUBRE DE 2018)	15,643	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00575	21/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE DICIEMBRE DE P-3535 FALLECIO 16 OCTUBRE DE 2018)	0	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00576	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE P-0495 FALLECIO 24 DE NOVIEMBRE DE 2018)	43,459	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00577	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE P-0495 FALLECIO 24 DE NOVIEMBRE DE 2018)	283	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00578	21/02/2019	S/C (CANCELACION DE 22 DIAS DE OCTUBRE DE P-1716 FALLECIO 08 DE OCTUBRE DE 2018)	4,818	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00579	21/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE 22 DIAS DE OCTUBRE DE P-1716 FALLECIO 08 DE OCTUBRE DE 2018)	827	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00599	22/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE J-0920 FALLECIO EL 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	36,517	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00600	22/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE DICIEMBRE DE J-0920 FALLECIO 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	285	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00601	22/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE J-0920 FALLECIO 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	68,190	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00602	22/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE J-0920 FALLECIO 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	513	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00603	22/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE J-3952 FALLECIO EL 25 DE NOVIEMBRE DE 2018)	52,310	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00604	22/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE J-3952 FALLECIO EL 25 DE NOVIEMBRE DE 2018)	100	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00606	22/02/2019	S/C (CANCELACION DE MES DE NOVIEMBRE DE P-1367 FALLECIO 09 DE NOVIEMBRE DE 2018)	27,594	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00607	22/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE MES DE NOVIEMBRE DE P-1367 FALLECIO 09 DE NOVIEMBRE DE 2018)	3,345	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00612	25/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE P-1330 FALLECIO 20 DE NOVIEMBRE DE 2018)	79,456	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00613	25/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE P-	100	-



Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
				1330 FALLECIO 20 DE NOVIEMBRE DE 2018)		
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00614	25/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE J-3528 FALLECIO EL 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 19,026	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00615	25/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE J-3528 FALLECIO EL 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 100	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00616	25/02/2019	S/C (CANCELACION DE AGUINALDO Y DICIEMBRE DE J-3528 FALLECIO EL 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 8,170	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00617	25/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DICIEMBRE DE J-3528 FALLECIO EL 26 DE NOVIEMBRE DE 2018)	- 0	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00618	25/02/2019	S/C (CANCELACION DE SEPTIEMBRE DE P-2556 FALLECIO EL 12 DE SEPTIEMBRE DE 2018)	- 9,992	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00620	25/02/2019	S/C (CANCELACION CUOTAS PATRONALES DE SEPTIEMBRE DE P-2556 FALLECIO EL 12 DE SEPTIEMBRE DE 2018)	- 2,165	-
3252-13-11	APORTACIÓN INDIVIDUAL (C.I.)	100289	04/02/2019	CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04178 6.5% 21/12/2018 IBARRA VALERO XOCHITL G. (1A ENERO 2019) (CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04178 6.5% 21/12/2018 IBARRA VALERO XOCHITL G. ( 1A ENERO 2019 ))	-	- 4
3252-13-11	APORTACIÓN INDIVIDUAL (C.I.)	100290	04/02/2019	CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04179 8.5% 21/12/2018 IBARRA VALERO XOCHITL G. (1A ENERO 2019) (CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04179 8.5% 21/12/2018 IBARRA VALERO XOCHITL G. ( 1A ENERO 2019 ))	-	- 258
3252-13-11	APORTACIÓN INDIVIDUAL (C.I.)	100291	04/02/2019	CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04180 21/12/2018 67% IBARRA VALERO XOCHITL G. (1A ENERO 2019) (CANCELACIÓN DE PÓLIZA. P04180 21/12/2018 67% IBARRA VALERO XOCHITL G. ( 1A ENERO 2019 ))	-	- 2,083
3252-15-01	PRODUCTOS FINANCIEROS HSBC 2018	100565	28/02/2019	S/C (INTERESES HSBC CONTRATO 169552 CUENTA 6131888019 FIDEICOMISO SECC. 38 ENERO A DICIEMBRE 2018)	-	1,645,072
3252-15-02	COMISIONES BANCARIAS HSBC 2018	C00412	28/02/2019	S/C (Comisión bancaria HSBC contrato 169552 cuenta 6131888019 enero a diciembre 2018)	111,360	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00887	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN DE NOV. Y DIC. 2017 ENERO A MAYO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3096 LOPEZ IBARRA GRACIELA F. 29 DE OCTUBRE DE 2017 BASICO PARA RECUPERACION)	- 105,811	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00888	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN DE 7 DIAS DE NOV. 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3057 RENTERIA LOPEZ FELICIANO F. 23 DE NOVIEMBRE DE 2018 HOMOLOGADO PARA RECUPERACION)	- 2,251	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00889	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN DE 24 DIAS DE SEPTIEMBRE 2016 POR FALLECIMIENTO DE J-1338 CORDOBA DIAZ IRENE F. 06 DE SEPTIEMBRE DE 2016 BASICO PARA RECUPERACION)	- 7,426	-

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00890	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN JUNIO A AGOSTO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3096 LOPEZ IBARRA GRACIELA F. 29 DE OCTUBRE DE 2017 BASICO)	47,861	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00891	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN DE DIC. AGUIN. Y AHORRO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3057 RENTERIA LOPEZ FELICIANO F. 23 DE NOVIEMBRE DE 2018 HOMOLOGADO)	26,473	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00893	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN CUOTAS PATRONALES JUNIO A AGOSTO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3096 LOPEZ IBARRA GRACIELA F. 29 DE OCTUBRE DE 2017 BASICO)	7,296	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00894	11/03/2019	S/C (CANCELACIÓN CUOTAS PATRONALES DE DIC. AGUIN. Y AHORRO 2018 POR FALLECIMIENTO DE J-3057 RENTERIA LOPEZ FELICIANO F. 23 DE NOVIEMBRE DE 2018 HOMOLOGADO)	100	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00908	13/03/2019	S/C (CANCELACIÓN JUNIO A AGOSTO 2018 POR FALLECIMIENTO DE B-10441 LOPEZ IBARRA GRACIELA F. 29 DE OCTUBRE DE 2017 BASICO)	15,459	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D00909	13/03/2019	S/C (CANCELACIÓN CUOTAS PATRONALES JUNIO A AGOSTO 2018 POR FALLECIMIENTO DE B-10441 LOPEZ IBARRA GRACIELA F. 29 DE OCTUBRE DE 2017 BASICO)	2,609	-
3252-03	JUBILADOS PENSIONADOS	D01347	19/03/2019	S/C (COMPLEMENTO CANCELACION 18 DÍAS MAYO 2018 POR FALLECIMIENTO DE B-1413 GRANADOS RIOJAS JUAN ASCENCION EL DIA 12/05/2018, PARA SU RECUPERACION)	300	-
3252-04	SERVICIOS GENERALES	D01079	07/03/2019	REGISTRO DE CXP POR CONCEPTO DE PAGO DE AGUA A PAGAR NOVIEMBRE 2017 AL FONDO DE LA VIVIENDA DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN (REGISTRO DE CXP POR CONCEPTO DE PAGO DE AGUA A PAGAR 2017 AL FONDO DE LA VIVIENDA DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN)	14,134	-
3252-04	SERVICIOS GENERALES	D01079	07/03/2019	REGISTRO DE CXP POR CONCEPTO DE PAGO DE AGUA A PAGAR DICIEMBRE 2017 AL FONDO DE LA VIVIENDA DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN (REGISTRO DE CXP POR CONCEPTO DE PAGO DE AGUA A PAGAR 2017 AL FONDO DE LA VIVIENDA DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN)	13,013	-
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01191	31/03/2019	APORTACION 20% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2949 AÑO 2019 (APORTACION 20% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2949 AÑO 2019)	-	2,315



Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01192	31/03/2019	APORTACION 68.25% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2950 AÑO 2019 (APORTACION 68.25% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2950 AÑO 2019)	-	13,730
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01193	31/03/2019	APORTACION S.A.R. 2% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2951 AÑO 2019 (APORTACION S.A.R. 2% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2951 AÑO 2019)	-	215
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01194	31/03/2019	APORTACION 8.125% VALOR NOMINA C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2952 AÑO 2019 (APORTACION 8.125% VALOR NOMINA C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2952 AÑO 2019)	-	940
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01195	31/03/2019	APORTACION 30% VALOR NOMINA C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2953 AÑO 2019 (APORTACION 30% VALOR NOMINA C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2953 AÑO 2019)	-	3,472
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01196	31/03/2019	APORTACION. RETENCION 5% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2954 AÑO 2019 (APORTACION. RETENCION 5% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2954 AÑO 2019)	-	579
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01197	31/03/2019	APORTACION. RETENCION 1.5% FDO. C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2955 AÑO 2019 (APORTACION. RETENCION 1.5% FDO. C.A. EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2955 AÑO 2019)	-	174
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01198	31/03/2019	APORTACION. RETENCION FDO. C. B. 6.5% PRESTACIONES EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2956 AÑO 2019 (APORTACION. RETENCION FDO. C. B. 6.5% PRESTACIONES EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2956 AÑO 2019)	-	736
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	D01199	31/03/2019	APORTACION. RETENCION 9.25% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2957 AÑO 2019 (APORTACION. RETENCION 9.25% EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2957 AÑO 2019)	-	1,659
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENT	D01200	31/03/2019	APORTACION. RETENCION 6.5% QUINQUENIO Y PRIMA EDO.	-	63

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
	ES A EJERCICIOS ANTERIORES			IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2958 (APORTACION. RETENCION 6.5% QUINQUENIO Y PRIMA EDO. IMPORTE NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 RECIBO DE COBRO 2958)		
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	I00907	31/03/2019	APORT. 13% ESTADO NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 (APORT. 13% ESTADO NOMINA EXTRAORDINARIA 2018)	-	1,123
3252-13	INGRESOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES	I00909	31/03/2019	APORT. 46.25%ESTADO NOMINA EXTRAORDINARIA 2018 (APORT. 46.25%ESTADO NOMINA EXTRAORDINARIA 2018)	-	3,840
3252-14	PENSIONES RETROACTIVAS POR CUESTIONES JURÍDICAS	D00873	04/03/2019	S/C (REGISTRO COMPLEMENTO MONTO A PAGAR EXPEDIENTE 537/2014-IA)	7,204	-
<b>Total</b>					<b>371,102</b>	<b>3,099,214</b>

### Solvencia

En el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019, la DIPETRE, tuvo un desahorro de \$ 2,2,609,003 que acumulado a los desahorros 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:

Acumulado	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
En el período de 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019 y 2018 (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	311,685,186	305,670,724
Nómina del período del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019 y 2018.	577,382,448	549,389,836
<b>Déficit del primer trimestre 2019 y 2018 (Antes de aportaciones Art. 51)</b>	<b>-265,697,263</b>	<b>-243,719,112</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 \$ 267,127,242 que corresponde al déficit generado en el período de enero a marzo de 2019.

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, por lo que esta entidad se encuentra imposibilitada de determinar dichas cantidades de intereses de las cuentas individuales hasta en tanto las entidades aportantes lo determinen ya que serán éstas las sujetas obligadas de pago de este concepto.

### 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 31 de Marzo de 2019 (pesos)	Al 31 de Diciembre de 2018 (pesos)
Efectivo en Bancos –Tesorería	16,100	16,100
Efectivo en Bancos- Dependencias	1,631,300	6,278,208
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	163,511,979	153,646,165
Fondos con afectación específica	0	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	-
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>165,159,379</b>	<b>159,940,472</b>

## EFE 2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 no se realizaron altas de bienes muebles

Bienes Muebles – Inmuebles	Monto (Pesos)
Altas	
Bienes Muebles	0

Por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 se realizó la baja o desincorporación contable de un edificio que ocupa las oficinas de la Dirección de Pensiones como a continuación se detalla:

Bienes Muebles – Inmuebles	Monto (Pesos)
Bajas	
Bienes Inmuebles	3,340,718

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

	Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.	-2,310,951	20,034,408
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	298,051.79	5,641,501.64
Amortización		
Incrementos en las provisiones	49,177,673	187,284,396
Incremento en inversiones producido por revaluación	( )	( )
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	( )	( )
Incremento por cuentas por cobrar	( 83,558,926)	( 757,832,516)
Partidas extraordinarias	( )	( )



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

**EA 5 - Conciliación de los Montos Presupuestarios y Contables**

<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2019</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>582,467,531</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</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	0	
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>582,467,531</b>

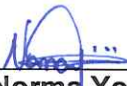
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Del 01 de enero Al 31 de Marzo de 2019</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>584,778,521</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>-</b>
Mobiliario y equipo de administración	0	
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	0	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>298,013</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	298,013	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>585,076,534</b>

Así mismo con fundamento en el inciso c) numeral 17 del capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitimos la siguiente declaración:

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

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

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

  
**Lic. Katy Villarreal Saucedo**  
 Directora General