



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

I. INFORMACIÓN CONTABLE

o) Notas de desglose a los estados financieros; (24 notas)

DIRECCIÓN DE PENSIONES DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2021

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

De conformidad con el artículo 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros al 30 de junio de 2021, integrados en los siguientes apartados:

- o) Notas de Desglose,
- p) Notas de Memoria (Cuentas de Orden); y
- q) Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

ESF 01. Efectivo y Equivalentes.

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

Los saldos se integran como sigue:

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Efectivo	16,100	16,100
Bancos / Tesorería	4,831,407	3,077,189
Inversiones a la Vista	187,913,767	299,567,032
Suma	192,761,274	302,660,321

El detalle de efectivo y bancos es el siguiente:

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Efectivo	16,100	16,100

Raúl Humberto Cepeda Garza	7,100	7,100
Raúl Humberto Cepeda Garza (Fondo)	9,000	9,000

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Tipo	Uso
Bancos / Tesorería	4,831,407	3,077,189		
Bancomer	2,949,014	1,959,533		
Cta 0447129920	311,375	250,018	Cheques	Dispersión Nómina JPB
Cta 0447129912	25	0	Cheques	Provisión de Aguinaldo Personal Activo
Cta 0166397751	45	0	Cheques	Cuenta Individual Sección 38
Cta 0168948755	801,298	761,195	Cheques	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo
Cta 0168949042	744,013	472,640	Cheques	Préstamos Cuenta Individual Vivienda
Cta 0106338216	283,689	192,160	Cheques	1.5% Gasto de Administración
Cta 0106314236	62,992	28,171	Cheques	Aportaciones Fondo Global Sección 38
Cta 0106453082	141,737	0	Cheques	Préstamos UAAAN
Cta 0110707163	19	7,665	Cheques	Fondo Global UAAAN
Cta 0110707309	7,807	53,940	Cheques	Fondo Global UAC
Cta 0110707422	72,672	74,234	Cheques	Préstamos Fondo Global Sección 38
Cta 0110707384	128,835	119,490	Cheques	Préstamos Corto Plazo (05)
Cta 0112110776	46	10	Cheques	Pasivo Laboral
CTA 0116015573	316,113	8	Cheques	Fondo de Garantía CI
CTA 0116015700	78,347	1	Cheques	Fondo de Garantía FG
Scotiabank Inverlat, S.A.	1,882,393	1,117,656		
18701466615	1,669,690	957,637	Cheques	Dispersión Nómina JPB Sección 38
25600919125	26,266	20,123	Cheques	Dispersión Nómina JPB UAAAN
25600919127	186,438	139,896	Cheques	Dispersión Nómina JPB UAC

ESF 02. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

El detalle de inversiones temporales es el siguiente:

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Tipo	Uso
	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	187,913,767	299,567,032		

1114-01	Bancomer, S.A.	187,913,767	299,567,032		
1114-01-01	Contrato 2034216016 (Cta. 0166397751)	118,610,157	178,494,457	Productiva	Cuenta Individual Sección 38
1114-01-02	Contrato 2046644880 (Cta. 0106314236)	24,434,276	6,780,437	Productiva	Fondo Global Sección 38
1114-01-04	Contrato 2046948782 (Cta. 0447129912)	1,489,217	-	Productiva	Provisión Aguinaldo Personal Activo
1114-01-05	Contrato 2047646224 (Cta. 0110707163)	4,448,203	579,502	Productiva	UAAAN Fondo Global
1114-01-07	Contrato 2047646402 (Cta. 0110707309)	2,213,254	4,189,507	Productiva	UAC Fondo Global
1114-01-09	Contrato 2047646488 (Cta. 0110707384)	6,286,317	20,275,328	Productiva	Préstamos Corto Plazo Cuenta Institucional
1114-01-10	Contrato 2047646518 (Cta. 0110707422)	4,652,189	3,389,859	Productiva	Prestamos Fondo Global
1114-01-11	Contrato 2047703066 (Cta. 0447129920)	502,044	1,445,125	Productiva	Dispersión Nómina JPB Inversión
1114-01-12	Contrato 2047703074 (Cta. 0106338216)	11,915,251	3,094,275	Productiva	1.5% Gastos de Administración
1114-01-13	Contrato 2047838204 (Cta. 0168948755)	8,433,313	76,269,854	Productiva	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo
1114-01-15	Contrato 2048853215 (Cta. 0112110776)	2,189,573	2,225,099	Productiva	Pasivo Laboral
1114-01-17	Contrato 2051081292 (Cta. 0115406730)	-	2,057,026	Productiva	Dipetre FAFEF 2020
1114-01-19	Contrato 2051505157 (0116015573)	2,206,941	611,931	Productiva	Fondo de Garantía CI
1114-01-20	Contrato 2051505181 (0116015700)	533,033	154,634	Productiva	Fondo de Garantía FG

a). - Corto plazo

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

Activo Circulante:

Derechos a recibir efectivo y equivalentes			
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	3,779,903,426	3,475,333,283
1123	Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	16,743,196	17,084,824
1126	Préstamos otorgados a corto plazo	1,143,086	1,454,943
1129	Otros Derechos a recibir efectivos o equivalentes a corto plazo	32,219,128	70,882,690
1120	Total	3,830,008,836	3,564,755,739

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 entre otros aspectos 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, además en el mes de diciembre de 2019 se realizó el registro de las aportaciones del artículo 51 por los años 2008 a 2019 de la UAAAN, y el registro que corresponde mensual de enero a junio de 2021.

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:

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
1122-01	Estado	2,473,668,958	2,231,640,699
1122-02	Instituto Tecnológico de Saltillo	558,967,620	529,574,281
1122-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	8,708,268	6,106,089
1122-04	Dipetre	656,840	551,521
1122-05	Seguro del Maestro	43,171,145	40,317,600
1122-06	Fondo de la Vivienda	4,727,398	3,175,466
1122-07	Universidad Autónoma de Coahuila	428,616,092	403,704,024
1122-08	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	261,387,103	260,263,603
1122-82	Aportaciones	2	0
1122	Total	3,779,903,425.92	3,475,333,282.78

El detalle por concepto de aportación, por entidad aportante, así como la antigüedad del saldo se presenta a continuación:

ESTADO		
Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
CUOTA 5%	98,899.82	(=) 15 días
APORT 20%	395,599.28	(=) 15 días
CUOTA 1.5%	29,668.97	(=) 15 días
CUOTA 6.5% PRESTACION	27,907.12	(=) 15 días
SAR 2%	148,234.04	(=) 60 días
APORT 8.125 %	321,723.92	(=) 30 días
APORT 13% CI	5,084,108.19	(=) 15 días
HOSPITAL INFANTIL	1,247,182.90	(+) 365 días
APORT 30%	1,187,902.14	(=) 30 días
CUOTA 6.5% QUINQ PRIMA	183,844.02	(=) 15 días
CUOTA 11% (10%; 9.25%; 8.5%)	2,729,649.59	(=) 15 días
APORT 69.5% (68.25%; 67%)	19,212,137.08	(=) 15 días
APORT 47.5% (46.25%; 45%) CI	17,901,231.71	(=) 15 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2010	52,585,861.33	(+) 365 días

Art. 51 Ley de Pensiones 2011	92,298,390.85	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2012	148,875,934.60	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2013	224,809,833.61	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2014	361,681,660.92	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2015	499,299,838.87	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2016	471,093,872.61	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2018	161,988,440.57	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2020	175,986,654.55	(+) 365 días y (=) 270 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2021	236,480,380.86	(=) 180 días
Total	2,473,668,957.55	

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SALTILLO

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Aportación 20%	684,991.29	(+) 365 días
Aportación 6.5% S/Prestaciones	337,310.66	(+) 365 días
Aportación FG 13% CI	1,371,849.20	(=) 15 días y (+) 365 días
Aportación 6.5% (Prima y Quinquenio)	174,001.38	(=) 15 días y (+) 365 días
Aportación 64.5%	17,114,568.23	(+) 365 días
Aportación CI 42.5%	10,746,612.01	(+) 365 días
Aportación 11% (10%;9.25%; 7.75%; 8.5%)	256,569.96	(=) 15 días y (+) 365 días
Aportación 69.5% (68.25%; 65.75%; 67%)	142,901,639.55	(+) 365 días
Aportación 47.5% (46.25%; 43.75%; 45%) CI	84,148,678.05	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2008	28,398,292.74	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2009	29,203,181.18	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2010	30,743,921.20	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2011	33,595,832.14	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2012	31,854,402.52	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2013	32,543,626.97	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2014	34,609,906.24	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2015	38,014,000.09	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2016	15,795,190.27	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2017	10,817,391.82	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2018	5,601,569.84	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2019	5,892,661.28	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2020	2,079,919.64	(+) 365 días
Art. 51 Ley de Pensiones 2021	18,853.11	(=) 150 días
Intereses moratorios	1,149,628.73	(=) 180 días
1.5% Gasto de administración	913,021.55	(=) 180 días
Total	558,967,619.65	

SERVICIO MEDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACION

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Aportación FG 13% CI	965,717.23	(=) 30 días
Aportación 6.5% (Prima y Quinquenio)	2,229.47	(=) 30 días
Aportación 11% (10%;9.25%; 7.75%; 8.5%)	258,774.23	(=) 30 días
Aportación 69.5% (68.25%; 65.75%; 67%)	1,658,811.91	(=) 30 días
Aportación 47.5% (46.25%; 43.75%; 45%) CI	3,528,582.18	(=) 30 días
Intereses moratorios	1,251,648.13	(=) 180 días
1.5% Gasto de administración	1,042,505.27	(=) 180 días
Total	8,708,268.42	

DIPETRE

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Aportación FG 13% CI	41,941.40	(=) 15 días y (+) 365 días
Aportación 6.5% (Prima y Quinquenio)	29.08	(=) 15 días
Aportación 11% (10%;9.25%; 7.75%; 8.5%)	7,455.96	(=) 15 días

Aportación 69.5% (68.25%; 65.75%; 67%)	47,419.42	(=) 15 días
Aportación 47.5% (46.25%; 43.75%; 45%) CI	147,004.09	(=) 15 días
Intereses moratorios	284,078.59	(=) 150 días
1.5% Gasto de administración	128,911.90	(=) 150 días
Total	656,840.44	

SEGURO DEL MAESTRO

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
APORTACION FG 13% CI	2,132,604.23	(+) 365 días
SEGURO DEL MAESTRO 1.7%	28,031,167.19	(+) 365 días
APORTACION 6.5% (Prima y Quinquenio)	133.48	(=) 30 días
Aportación 11% (10%; 9.25%; 7.75%; 8.5%)	22,640.03	(=) 30 días
Aportación 69.5% (68.25%; 65.75%; 67%)	1,733,004.88	(=) 360 días
Aportación 47.5% (46.25%; 43.75%; 45%) CI	10,825,195.84	(+) 365 días
Intereses moratorios	252,747.11	(=) 180 días
1.5% Gasto de administración	173,652.49	(=) 180 días
Total	43,171,145.25	

FONDO DE LA VIVIENDA

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Aportación FG 13%	306,562.28	(=) 30 días
Aportación 6.5% (Prima y Quinquenio)	186.68	(=) 30 días
Aportación 11% (10%; 9.25%; 7.75%; 8.5%)	31,267.32	(=) 30 días
Aportación 69.5% (68.25%; 65.75%; 67%)	199,549.10	(=) 30 días
Aportación CI 47.5% (46.25%; 43.75%; 45%)	3,300,035.04	(=) 90 días
Intereses moratorios	568,721.76	(=) 180 días
1.5% Gasto de administración	321,075.43	(=) 180 días
Total	4,727,397.61	

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE COAHUILA

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2008	1,607,185.20	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2009	6,837,315.74	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2010	15,156,075.51	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2011	44,435,090.05	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2012	39,945,851.02	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2013	69,457,688.21	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2014	77,274,717.48	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2015	22,101,305.66	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2017	110,649,595.60	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2018	14,788,989.51	(+) 365 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2020	2,443,227.60	(=) 210 días
Aportaciones Art 51 Ley Pensiones 2021	23,919,050.64	(=) 150 días
Total	428,616,092.22	

UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Antigüedad del Saldo
Art. 51 Ley de Pensiones 2008	7,068,788	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2008 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2009	5,475,661	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2009 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2010	5,364,039	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2010 pero se registró en diciembre 2019)

Art. 51 Ley de Pensiones 2012	2,500,058	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2012 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2013	2,553,987	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2013 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2014	6,710,684	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2014 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2015	13,703,197	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2015 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2016	33,635,325	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2016 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2017	37,675,514	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2017 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2018	41,677,149	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2018 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2019	50,439,339	(+) 365 días (Cálculo pertenece al ejercicio 2019 pero se registró en diciembre 2019)
Art. 51 Ley de Pensiones 2020	47,475,703.83	(+) 365 días
Intereses moratorios	5,803,960.17	(=) 210 días
1.5% Gasto de administración	1,303,699.61	(=) 180 días
Total	261,387,103.06	

En la cuenta 1122 se visualiza un incremento de aportaciones por cobrar, derivado del registro contable realizado en los meses de enero a diciembre de 2020, ejercicios anteriores, así como en los meses de enero a junio de 2021 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 lo que se registró el déficit generado en el citado mes de junio de 2021, 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 esa 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.

Además se informa que en el mes de septiembre de 2020 fue aprobado por la Junta de Gobierno el acuerdo F, que contiene la metodología para el cálculo de intereses moratorios sobre cuotas y aportaciones ordinarias reguladas en los artículos 11 y 11 bis de la Ley de Pensiones vigente en la cual se contempla las reglas para realizar el registro por este concepto a cargo de las entidades aportantes que no cubren las cuotas y aportaciones ordinarias en tiempo y forma ante la Dirección de Pensiones a más tardar al haber transcurrido 5 días hábiles posteriores al pago de los salarios de sus trabajadores por lo que como se visualiza en las integraciones anteriores y de acuerdo a lo establecido en la citada metodología, en el mes de octubre y noviembre

de 2020, y de acuerdo al calendario establecido en esta, ya se realizaron los primeros registros de intereses moratorios correspondiente al mes de octubre, noviembre y diciembre de 2010, también el correspondiente al mes de octubre a diciembre de 2020, intereses moratorios generados en el ejercicio 2011 registrados en el mes de enero de 2021, intereses moratorios generados en el ejercicio 2012 registrados en el mes de febrero de 2021, intereses moratorios generados en el ejercicio 2013 registrados en el mes de marzo de 2021, intereses moratorios generados en el ejercicio 2014 registrados en el mes de abril de 2021, intereses moratorios generados en el ejercicio 2015 registrados en el mes de mayo de 2021, intereses moratorios generados en el ejercicio 2016 registrados en el mes de junio de 2021, a fin de que no siga operando la prescripción y en meses posteriores será registrado lo que corresponde desde enero de 2017 hasta el mes de septiembre de 2020.

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Vencimiento
1123-0001	Uniformes	0	633	(+) 365
1123 - 008 a 118, y 173	Varios (gxc)	103,185	135,602	(+) 365
1123-0123	cxc Jubilados	749,760	239,653	(+) 365
1123-02	Anticipos de Sueldo personal administrativo	131,043	80,229	(-) 365
1123-03	Recuperación ISR JPB Sección 38	245,254	360,192	(+) 365
1123-04	Recuperación ISR JPB U.A. de C.	22,881	33,130	(+) 365
1123-06	Recuperación ISR Personal Administrativo	147,742	178,895	(+) 365
1123-08	Recuperación gratificación 2016	3,211	3,211	(+) 365
1123-09	Pago de lo indebido en nómina de activos	2,938	6,546	(+) 365
1123-10	Uniformes (por persona)	933	2,332	(-) 365
1123-11	Pago de lo Indebido (Incompatibilidad)	8,600,660	8,781,001	(+) 365
1123-12	Multas, Recargos, y Actualizaciones a Cargo de Servidores Públicos	441	1,323	(+) 365
1123-15	Otras Cuentas por Cobrar Despacho Jurídico	6,731,806	7,262,076	(+) 365
1123-17	Pensiones retenidas duplicadas Sección 38	3,341	0	(=) 30 días
Total		16,743,196	17,084,824	

En la cuenta 1123 se visualiza un saldo elevado por el 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 presenta un saldo de \$8,600,660 en la cuenta 1123-11 denominada pago de lo indebido (incompatibilidad), mismo que proviene al 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 Dipetre que causaron incompatibilidad al recibir su pensión y recibir remuneración económica por el puesto desempeñado como

funcionario y que actualmente se encuentran en litigio, así como otros casos de incompatibilidad detectados por esta entidad sobre los cuales se iniciaron las acciones de cobro para corregir la incompatibilidad detectada.

En la cuenta 1123-15 se muestra el importe de las cuentas por cobrar por concepto de préstamos otorgados por la DIPETRE y que no ha sido posible la recuperación por acciones de cobranza extrajudicial por lo que se turnó los expediente para recuperación judicial al despacho externo Lic. Héctor López García.

Por otra parte, se hace mención que durante los meses de enero y marzo 2021 se reclasifico de la cuenta 1123-15 la cantidad de \$499,819.01 y 30,451.14 del deudor Héctor Huitrón González, el cual se logró la recuperación vía nómina, expediente que fue autorizado en enero de 2019 como NO estimar a falta de documentación soporte puesto que el deudor tenía derechos adquiridos y contaba con permiso sin goce de sueldo por lo que al detectarse reactivado en la base de datos de aportaciones se envió descuento vía nomina logrando reactivar dichos descuentos, así mismo se hace mención que durante el mes de junio 2021 no se realizó nuevos turnos de cartera al despacho externo.

Préstamos Corto Plazo Activos y Jubilados				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Vencimiento
1126-01-02	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	38,128	147,834	(=) 365
1126-01-04	Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo a Pensionados y Jubilados	164,461	235,990	(=) 365
1126-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	445,852	511,538	(=) 365
1126-01-06	Préstamos 05 Jubilados y Pensionados	494,645	559,580	(=) 365
1126	Total	1,143,086	1,454,943	

En la cuenta cobrable 1126 se ve reflejado el saldo de préstamos otorgados en un periodo igual o menor a 12 meses de conformidad con lo establecido en la ley general de contabilidad gubernamental, durante el mes de junio se realizó el otorgamiento de préstamos nuevos tanto de las cuentas individuales como del fondo global, sin embargo dicho otorgamiento fue inferior a la cobranza realizada por estos mismos conceptos por lo que se ve una disminución final de las cuentas por cobrar a corto plazo así mismo la disminución es derivado de que el 100% de los préstamos solicitados en mayo son a un periodo de 2 y 3 años.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo				
Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Vencimiento
1129-01-06	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	3,419,487	21,641,318	(=) 30
1129-01-07	Recuperación 9% Cuenta Individual	3,519,770	31,151,689	(=) 30
1129-01	Estado	6,939,257	52,793,007	
1129-02-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	121,954	119,476	(=) 30
1129-02-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	7,450	7,450	(=) 30
1129-02-04	Recuperación Préstamos FG	1,409	1,409	(=) 30

1129-02-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	388,867	2,132,808	(=) 30
1129-02-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	530,248	1,241,191	(=) 30
1129-02-07	Recuperación Préstamos 05	24,796	21,162	(=) 30
1129-02	Instituto Tecnológico de Saltillo	1,074,724	3,523,496	
1129-03-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	3,679,761	1,675,565	(=) 30
1129-03-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	4,344,466	1,225,018	(=) 30
1129-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	8,024,227	2,900,583	
1129-04-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	24,274	54,831	(=) 30
1129-04-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	7,005	14,010	(=) 30
1129-04-04	Recuperación Préstamos FG	1,493	2,987	(=) 30
1129-04-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	40,117	170,083	(=) 30
1129-04-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	27,853	24,105	(=) 30
1129-04-08	Recuperación Préstamos 05	7,504	22,063	(=) 30
1129-04	Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación	108,247	288,079	
1129-05-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	197,352	82,656	(+) 180
1129-05-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	4,166	8,332	(+) 180
1129-05-04	Recuperación Préstamos FG	2,713	5,425	(+) 180
1129-05-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	2,198,437	1,495,520	(+) 180
1129-05-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	2,051,089	1,269,297	(+) 180
1129-05-07	Recuperación Préstamos 05	9,202	10,346	(+) 180
1129-05	Seguro de los Trabajadores de la Educación	4,462,958	2,871,576	
1129-06-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	793,185	310,616	(+) 30
1129-06-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	248,025	117,453	(+) 30
1129-06-04	Recuperación Préstamos FG	32,336	22,386	(+) 30
1129-06-05	Recuperación 6.5% Cuenta Individual	3,031,651	1,795,869	(+) 30
1129-06-06	Recuperación 9% Cuenta Individual	2,425,163	1,188,047	(+) 30
1129-06-07	Recuperación Préstamos 05	5,472	32,860	(+) 30
1129-06	Fondo de la Vivienda de los Trabajadores de la Educación	6,535,833	3,467,232	
1129-07-02	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Corto Plazo	1,898,677	1,801,731	(+) 30
1129-07-03	Recuperación Préstamos Cuenta Individual Vivienda	405,129	411,472	(+) 30
1129-07-04	Recuperación Préstamos FG	50,855	51,156	(+) 30
1129-07-05	Recuperación Préstamos 05	1,103,705	1,122,844	(+) 30
1129-07	Pensionados y Jubilados	3,458,366	3,387,203	
1129-08-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	1,059	0	(+) 30
1129-08-04	Recuperación Préstamos Mediano Plazo Pensionados y Jubilados	6,920	6,920	(+) 30
1129-08-05	Recuperación Préstamos 05	378	4,665	(+) 365
1129-08	Universidad Autónoma de Coahuila	8,357	11,586	
1129-09-01	Recuperación Préstamos Corto Plazo	49,995	49,995	(+) 365
1129-09-02	Recuperación Préstamos Mediano Plazo	1,482,765	1,482,765	(+) 365

1129-09-04	Recuperación Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	15,027	15,783	(+) 30
1129-09-07	Recuperación Préstamos Hipotecarios Personal Pensionado UAAAN	55,462	87,476	(+) 30
1129-09	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	1,603,249	1,636,019	
1129-14-01	Seguro de los Trabajadores de la Educación	14	14	(+) 365
1129-14-03	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	157	157	(+) 365
1129-14-05	Sindicato Nacional de los Trabajadores de la Educación Sección 38	3,740	3,740	(+) 365
1129-14	Cuentas por Cobrar por Cancelaciones de Nómina	3,910	3,910	
1129	Total	32,219,128	70,882,690	

Lo correspondiente a la cuenta 1129-09-01; 1129-09-02 y que el periodo de recuperación supera los 365 días, corresponde a retenciones efectuadas de la prestación Fondo de la Vivienda por la Institución Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro durante el ejercicio 2012 y 2014 que al cierre del mes de junio de 2021 aún se encuentra pendiente de recaudar, así mismo se menciona que se envió el oficio DG 168 / 2021 de fecha 5 de febrero de 2021 al rector de la U.A.A.N. para gestionar dicho pago y el oficio DG 169 / 2021 a fin de formalizar la confirmación del mismo.

Activo No Circulante

b). Largo plazo.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2021 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 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	244,835,146	261,069,340

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Vencimiento
1224-1-01-01	Préstamos C. Ind Vivienda Personal Activo	104,393,335	110,641,933	(+) 365
1224-1-01-02	Préstamos FG Personal Activo	7,798,946	8,872,538	(+) 365
1224-1-01-03	Préstamos C. Ind Vivienda Pensionados y Jubilados	29,338,580	32,146,153	(+) 365

1224-1-01-04	Préstamos FG Pensionados y Jubilados	1,879,380	2,059,443	(+) 365
1224-1-01-05	Préstamos 05 Personal Activo	6,239,948	6,395,734	(+) 365
1224-1-01-06	Préstamos 05 Pensionados y Jubilados	21,933,645	24,138,231	(+) 365
1224-1-01-07	Préstamos Cuentas Individuales Activos	34,999,936	36,386,894	(+) 365
1224-1-01-08	Préstamos Cuentas Individuales Jubilados	35,930,015	35,261,955	(+) 365
1224-1-01	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado Sección 38	242,513,784	255,902,882	
1224-1-02-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	39,735	18,585	(+) 365
1224-1-02-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	205,919	272,826	(+) 365
1224-1-02	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A. de C.	245,654	291,412	
1224-1-03-01	Préstamos a mediano plazo personal activo	57,289	425,116	(+) 365
1224-1-03-02	Préstamos a mediano plazo pensionados y jubilados	803,853	895,526	(+) 365
1224-1-03-03	Préstamos Hipotecarios Personal Activo U.A.A.A.N.	1,068,423	2,922,803	(+) 365
1224-1-03-04	Préstamos Hipotecarios Personal Jubilado U.A.A.A.N.	146,142	631,601	(+) 365
1224-1-03	Préstamos Otorgados Personal Activo y Jubilado U.A.A.A.N.	2,075,707	4,875,046	
Total		244,835,146	261,069,340	

Por lo que respecta a la cuenta 1224-1-01 referente a Préstamos otorgados a Largo Plazo tanto de la cuenta Institucional de la Sección 38 del SNTE se otorgaron préstamos a largo plazo tanto de los recursos de cuentas individuales así como del fondo global en específico en las cuentas 1224-1-01-05;06;07;08 sin embargo el otorgamiento de dichos préstamos fue inferior a la cobranza recibida por el mismo periodo, por el resto de los saldos de préstamos que integran la cuenta 1224-1-01 referente a la sección 38 del SNTE, se realiza la cobranza vía nómina de conformidad con las condiciones establecidas desde su otorgamiento por lo que se ve reflejada una disminución de la cuenta por cobrar, cabe hacer mención que dichos conceptos que contemplan las cuentas contables 1224-1-01-01;02;03 y 04, dejó de otorgarse en junio de 2016.

Por lo que respecta a las cuentas 1224-1-02 de préstamos de la Universidad Autónoma de Coahuila y cuenta 1224-1-03 de préstamos de la 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 junio de 2021.

Reglas de presentación:

De acuerdo con las reglas de presentación de las normas de información financiera relativa a cuentas por cobrar, "Los intereses por cobrar no devengados que hayan sido

incluidos formando parte de las cuentas por cobrar, deben presentarse deduciéndose del saldo de la cuenta en la que fueron cargados" por lo que se está deduciendo los intereses y fondo de garantía no devengados como se muestra a continuación.

Las cuentas que causan intereses son las siguientes:

a). - Corto Plazo

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
1126	Préstamos a corto plazo	1,143,086	1,454,943
1129	Otros derechos a recibir efectivo	32,219,128	70,882,690
Suma:		33,362,214	72,337,633
Menos:			
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo (ESF. 13)	342,964	642,556
Neto cuentas por cobrar a corto plazo (1126+ 1129 -2152)		33,019,250	71,695,077

b). - Largo plazo

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
1224	Préstamos otorgados a largo plazo	244,835,146	261,069,340
Menos: ESF-13			
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	177,148,092	223,306,351
Neto por cobrar por préstamos otorgados a terceros		67,687,054	37,762,989

Cuenta	Concepto	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
2251	Fondos en garantía a largo plazo (ESF.13)	64,021,089	65,073,645

Por lo que respecta a la cuenta 2251 denominada Fondo de Garantía durante el mes de junio de 2021 se realizó la reclasificación de \$394,452.43 a la cuenta contable 2252 denominada Fondos en Administración a Largo Plazo, la cual se integra del remanente de fondo de garantía, diferencial determinado entre el fondo de garantía cobrado y la prima de seguro pagada al proveedor Insignia Life, saldo que se integra al registro de remanentes de fondo de garantía totalizando 3,100,180.38, los cuales forman parte de una garantía adicional para recuperación de préstamos que no sea posible por acciones de cobranza extra judicial y/o judicial, cabe mencionar que dicho registro es lo correspondiente al remanente de octubre 2020 a junio 2021.

ESF 03. Derechos a recibir Bienes o Servicios a Recibir

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no realiza operaciones que se registraran como derechos a recibir bienes o servicios.

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, cabe citar que el desarrollo en mención dependerá del desarrollador del sistema SAACG siendo este el INDETEC.

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 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
15869 HSBC UAAAN	57,746,299	1,037,836
169552 HSBC Sección 38	27,227,234	26,909,355
2001180 (6550205036-6) U.A. de C.	98,822	123,165
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	85,072,354	28,070,357

ESF 07. Inversiones Financieras (Participaciones y Aportaciones)

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

ESF 08. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

a) Bienes Muebles

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

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Estado
1241 mobiliario y Equipo de Administración	3,887,209	3,672,551	Buen estado
1242 mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	68,904	68,904	Buen estado
1244 vehículos y Equipo de Transporte	1,831,799	1,831,799	Buen estado
1246 maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	116,013	68,743	Buen estado
1240 suma	5,903,926	5,641,998	

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, al cierre del 30 de junio de 2021, se registró depreciación como a continuación se detalla:

El método de depreciación es en línea recta.

Cuenta	Depreciación al 30 de junio de 2021	Depreciación al 31 de diciembre de 2020	Tasa
Depreciación Acumulada de Edificios	608,693	6,612,322	5%
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración.	2,229,072	1,949,949	20%
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	14,819	8,188	33% para equipo de cómputo y 10% para muebles y enseres
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte.	1,248,319	1,031,199	10%
Depreciación Acumulada de Maquinaria, otros Equipos y Herramientas.	22,335	13,960	10%
Suma	4,123,239	9,615,619	

La depreciación correspondiente al año 2021 es registrada de forma trimestral.

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 30 de junio de 2021 es de \$9,162,101 y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Estado
Terrenos	1,642,950	453,084	Buen estado
Edificios	7,519,151	13,425,907	Buen estado
Suma	9,162,101	13,878,991	

Como se puede observar existe una disminución en la cuenta de bienes inmuebles misma que proviene del registro contable de la depreciación realizada en el mes de abril, misma que fue aprobado por la Junta de Gobierno, tal y como se desglosa a continuación:

Cuenta	Nombre Cuenta	Póliza	Fecha	Descripción	Debe	Haber
3220-016	ACTIVO FIJO	D01675	30/04/2021	RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A LA CUENTA DE REVALUO DE BIENES E INMUEBLES (RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A LA CUENTA DE REVALUO DE BIENES E INMUEBLES)	4,087,962.07	-
3231-001	REVALUO DE BIENE E INMUEBLES	D01675	30/04/2021	RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A LA CUENTA DE REVALUO DE BIENES E INMUEBLES (RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A LA CUENTA DE REVALUO DE BIENES E INMUEBLES)	-	4,087,962.07
3231-001	REVALUO DE BIENE E INMUEBLES	D01677	30/04/2021	RECTIFICACIÓN DEL REGISTRO DEL VALOR DE LOS BIENES INMUEBLES EN BASE A LA REVALUACIÓN REALIZADA EN EL EJERCICIO 2018 (RECTIFICACIÓN DEL REGISTRO DEL VALOR DE LOS BIENES INMUEBLES EN BASE A LA REVALUACIÓN REALIZADA EN EL EJERCICIO 2018)	-	1,189,866.18
3231-001	REVALUO DE BIENE E INMUEBLES	D01679	30/04/2021	RECTIFICACIÓN DEL REGISTRO DEL VALOR DE LOS BIENES INMUEBLES EN BASE A LA REVALUACIÓN REALIZADA EN EL EJERCICIO 2018 (RECTIFICACIÓN DEL REGISTRO DEL VALOR DE LOS BIENES INMUEBLES EN BASE A LA REVALUACIÓN REALIZADA EN EL EJERCICIO 2018)	5,906,756.21	-
3252-20-01-05	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	D01681	30/04/2021	CANCELACIÓN DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CON VALOR DEL BIEN ERRONEO (CANCELACIÓN DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CON VALOR DEL BIEN ERRONEO)	-	6,612,322.26
3252-20-03-03	DEPRECIACIONES 2018	D01683	30/04/2021	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO (REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO)	71,610.96	-
3252-20-03-04	DEPRECIACIONES 2019	D01683	30/04/2021	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES	214,832.89	-

				A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO (REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO)		
3252-20-03-05	DEPRECIACIONES 2020	D01683	30/04/2021	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO (REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020 EN BASE A LA CORRECCIÓN REALIZADA POR LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO)	214,832.89	-

ESF 09. Activos Intangibles o Diferidos

Al cierre del mes de junio de 2021, se cuenta con el registro de activos intangibles (propiedad de derecho de uso sobre desarrollo de software para la entidad) como a continuación se detalla:

Código	Descripción del Bien	Valor en Libros
594	Derechos	939,600
Activos Intangibles al 30 de junio de 2021		939,600

ESF 10. Estimaciones y Deterioros.

Durante el mes de junio de 2021 NO se realizó registro de estimación de cuentas incobrables, sin embargo, se hace la precisión que se encuentra en proceso la consulta a la CACOC a fin de solicitar la autorización para la utilización de los lineamientos para la evaluación, estimación y cancelación de cuentas incobrables de la DIPETRE y/o en su caso realizar las adecuaciones a los mismos.

La integración de la mencionada cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1160	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00	0.00	0.00
1161	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-2	Estimación de Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	0.00	0.00	0.00

1161-2-02	Estimación de Cuentas Incobrables por pagos en exceso de nómina no recuperable	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-2-03	Estimación de Cuentas Incobrables por ISR 2015 no recuperable	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-2-04	Estimación de Cuentas Incobrables por Gratificación 2016 no recuperables	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-2-05	Estimación de Cuentas Incobrables por Préstamo de Uniforme no recuperable	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-2-06	Estimación de Cuentas Incobrables por Gastos por comprobar no recuperables	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-5	Estimación para Cuentas Incobrables por Préstamos Otorgados a Corto Plazo Cuentas Individuales	0.00	0.00	0.00	0.00
1161-5-01	Estimación para Cuentas Incobrables por Préstamos Otorgados a Corto Plazo Cuentas Individuales	0.00	0.00	0.00	0.00

ESF 11. Otros Activos Circulantes y Otros Activos No Circulantes

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

ESF 12. Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

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

- Cuenta 2111 se registran adeudos correspondientes a la nómina de personal administrativo correspondiente a aportaciones patronales por pagar que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro y Fondo de la Vivienda, entre otros acreedores.
- Cuenta 2112 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE a Proveedores registrados por deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo, así como deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a corto plazo.
- Cuenta 2115 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE correspondientes a las aportaciones patronales de la nómina de jubilados que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro, Fondo de la Vivienda y SNTE Sección 38, entre otros acreedores.
- Cuenta 2117 se registran cuentas por pagar a cargo de la DIPETRE correspondientes a las retenciones de la nómina de personal activo y jubilados

que son pagos directos al fondo de pensiones, así como al Servicio Médico, Seguro del Maestro, Fondo de la Vivienda, SNTE Sección 38, Abasto magisterial y Aseguradoras, entre otros acreedores.

- Cuenta 2119 se registran adeudos a pensionados y jubilados que no han pasado revista de conformidad a la Ley de Pensiones de la Sección 38, U A de C y UAAAN por lo que su pago de pensión se encuentra retenida.

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

Nº Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	2,004,068	930,201
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	1,001,720	83,040
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	699,934,477	573,556,946
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	71,604,963	185,582,234
2119	Cuentas por pagar	2,690,610	4,273,933
Total	Cuentas por pagar a corto plazo	777,235,839	764,426,354

Como se puede observar en el recuadro anterior, el pasivo al 30 de junio de 2021, respecto al reportado al 31 de diciembre de 2020, tuvo un incremento neto por la cantidad de \$12,809,485 que encuentra su origen principalmente en la cuenta 2117 por los pagos realizados de acreedores diversos de ejercicios anteriores que se encontraban pendientes de pago, así mismo se observa un incremento en la cuenta 2115 por el registro de la provisión del aguinaldo y la gratificación de fin de año de pensionados y jubilados de las tres cuentas institucionales, así como disminución en la cuenta 2117 respecto de los pago de retenciones y aportaciones de las nóminas de jubilados, mismas prestaciones que serán pagadas en el mes de diciembre de 2021.

Las obligaciones presentadas en el recuadro anterior se detallan a continuación

Nº Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2111-3-13204	Prima Vacacional y Dominical	241,653	1,651	(=) 60	100%
2111-3-13205	Gratificación de Fin de año	84,852	3,973	(=) 60	100%
2111-3-13206	Aguinaldo	1,180,928	21,599	(=) 60	100%
2111-4-14106	Aportación Servicio Médico	64,509	120,605	(=) 30	100%
2111-4-14203	Aportaciones al Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	18,842	35,203	(=) 30	100%
2111-4-14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	1,884	3,520	(=) 30	100%
2111-4-14304	Cuota Fondo de Pensiones Fondo Global	47,419	193,380	(=) 30	100%

2111-4-14305	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual	147,004	265,815	(=) 30	100%
2111-4-14306	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 9% sobre sueldo y quinquenio	27,853	50,365	(=) 30	100%
2111-4-14307	Cuota Fondo de Pensiones Cuenta Individual 13% sobre sueldo y quinquenio	40,233	72,749	(=) 30	100%
2111-4-14407	Seguro del Maestro	3,768	7,040	(=) 30	100%
2111-4-14408	Aportación de Defunción	1,884	3,520	(=) 30	100%
2111-5-15101	Cuota para el Fondo de Ahorro del Personal Civil	8,157	15,701	(=) 30	100%
2111-5-15204	Indemnizaciones	51,995	51,995	(=) 30	100%
2111-5-15401	Prestaciones Contractuales	42,488	42,488	(=) 30	100%
2111-5-15403	Asignaciones adicionales al sueldo	27,994	27,994	(=) 30	100%
2111-5-15404	Ajuste a Calendario	316	316	(=) 30	100%
2111-5-15412	Bono de despensa de fin de año	190	190	(=) 30	100%
2111-5-15418	Bono navideño	2,140	2,140	(=) 30	100%
2111-5-15419	Bono de Permanencia	9,957	9,957	(=) 30	100%
Total	Cuentas por pagar a corto plazo	2,004,068	930,201		

Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,001,720	83,040		
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	588,603	-		
2112-1-000013	Cárdenas Zavala Fernando Heriberto	47,270	-	(=) 30	100%
2112-1-001039	Juan Enrique Flores Rodríguez	541,333	-	(=) 30	100%
2112-2	Deudas Por Adquisición De Bienes Inmuebles, Muebles E Intangibles Por Pagar A CP	413,117	83,040		
2112-2-000001	Radio Móvil Dipsa S.A. de C.V.	1,329	1,352	(=) 30	100%
2112-2-000013	Cárdenas Zavala Fernando Heriberto	4,524	-	(=) 30	100%
2112-2-000204	Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	-	40,577	-	-
2112-2-000825	Luis Alejandro Flores Espinoza	87,000	-	(=) 30	100%
2112-2-000875	Confecciones Exclusivas del Noreste S.A. de C.V.	40,003	-	(=) 30	100%
2112-2-000945	Margarito Murillo Mata	18,057	36,113	(=) 30	100%

2112-2-000967	Bk Uniformes S.A de C.V.	-	4,998	-	-
2112-2-001028	Héctor Mario López García	76,604	-	(=) 30	100%
2112-2-001031	Gestión Pública y Gestión Empresarial LAFE, S.A.S. de C.V.	185,600	-	(=) 30	100%

Es importante mencionar que, para efectos de presentación, el importe que se adeuda por concepto de Proveedores por \$1,001,720 fue debidamente prorrateado entre las tres cuentas institucionales, a fin de guardar concordancia respecto del ejercicio de prorrateo en las cuentas de resultados de los capítulos 2000 y 3000, tal y como se presenta en el estado de situación financiera, prorrateo que se muestra a continuación:

Cuenta	TOTAL, ACUMULADO DIPETRE	COMITÉ ADMÓN SECCIÓN 38	COMITÉ ADMÓN U.A. DE C.	COMITÉ ADMÓN U.A.A.A.N.
Proveedores por Pagar a Corto Plazo al 30 de junio de 2021	1,001,720	251,944	18,587	18,059

El saldo de la cuenta 2115 al 30 de junio de 2021 se integra de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de junio de 2021	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38	564,366,245	468,247,245
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A. de C.	131,072,307	105,147,912
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A.A.A.N.	4,495,925	161,790
Total	699,934,477	573,556,946

El detalle de las cuentas se presenta a continuación:

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO				
CUENTA	NOMBRE	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	32,985,936	2,510,705	(=) 180 días
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	139,083,352	4,892,498	(=) 180 días
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	1,201,327	137,670	(=) 180 días
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	4,329,661	261,756	(=) 180 días
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	90,365	54,812	(=) 30 días
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	322	324	(=) 30 días
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	522,243,515	565,699,181	(+) 365 días
Total		699,934,477	573,556,946	

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo Sección 38					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	22,949,174	2,034,930	(=) 180 días	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	118,032,685	4,481,474	(=) 180 días	0% (1)
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	1,038,636	27,354	(=) 180 días	0% (1)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	4,126,249	118,682	(=) 180 días	0% (1)
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	90,365	-	(=) 30	0% (1)
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	255	258	(=) 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	418,128,881	461,584,547	(+) 365	0% (1)
Total		564,366,245	468,247,245		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A. de C.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	8,130,870	380,561	(=) 180	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	18,440,023	313,248	(=) 180	0% (1)
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	148,164	99,230	(=) 180	0% (1)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	179,280	126,092	(=) 180	0% (1)
2115-45955	Pago por Ayuda Funeral Jubilados	-	54,812	-	-
2115-47102	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez	67	66	(=) 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	104,173,903	104,173,903	(+) 365	0% (1)
Total		131,072,307	105,147,912		

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo U.A.A.N.					
N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2115-45104	Gratificación de Fin de año Pensionados	1,905,892	95,214	(=) 180	0% (1)
2115-45204	Gratificación de fin de año jubilados	2,610,643	97,777	(=) 180	0% (1)
2115-45903	Cuotas para el Fondo de Ahorro Pensionados	14,526	11,087	(=) 180	0% (1)
2115-45952	Cuotas para el Fondo de Ahorro Jubilados	24,132	16,982	(=) 180	0% (1)
2115-47103	Transferencias para Cuotas y Aportaciones a los seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez para otras instituciones de Seguridad Social	59,269	59,269	-	-
Total		4,495,925	161,790		

La integración del saldo de la cuenta Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se muestra a continuación:

Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2117-01-0001	Faltas	737	737	(=) 30	100% (1)
2117-01-0002	Fondo de Ahorro	5,826	11,215	(=) 30	100% (1)
2117-01-0003	Cuota Sindical 1%	2,330	4,486	(=) 30	100% (1)
2117-01-0004	Servicio Médico 3%	12,095	22,613	(=) 30	100% (1)
2117-01-0006	Seguro del Maestro .5%	69	3,520	(=) 30	100% (1)
2117-01-0007	Fondo de Pensiones C.I. 6.5%	40,117	201,623	(=) 30	100% (1)
2117-01-0010	Préstamos Fondo de la Vivienda	19,678	36,902	(=) 30	100% (1)
2117-01-0016	Seguro de Gastos Funerarios	2,385	3,780	(=) 30	100% (1)
2117-01-0017	Fondo de Retiro 1%	3,768	7,040	(=) 30	100% (1)
2117-01-0020	Préstamo Abasto Magisterial	314	976	(=) 30	100% (1)
2117-01-0021	Seguro de Vida	7,090	13,392	(=) 30	100% (1)
2117-01-0022	Préstamo Cuenta Institucional	7,504	22,063	(=) 30	100% (1)
2117-01-0024	Seguro de Vida Magistral	150	300	(=) 30	100% (1)
2117-01-0025	Préstamos C.I. Corto Plazo	24,274	54,831	(=) 30	100% (1)
2117-01-0026	Préstamos C.I. Vivienda	7,005	14,010	(=) 30	100% (1)
2117-01-0030	Préstamos F.G.	1,493	2,987	(=) 30	100% (1)

2117-01-0032	Adelanto de Aguinaldo	-	33,663	-	-
2117-01-0036	Préstamos Fondo de Ahorro	882	-	(=) 30	100% (1)
2117-01-0043	Cuota 6.5% sobre Quinquenio	29	58	(=) 30	100% (1)
2117-01-0045	Cuota 10% (Sueldo)	-	14,532	-	-
2117-01-0046	Centro recreativo Seg Mae 40% sobre \$10	68	136	(=) 30	100% (1)
2117-01-0047	Centro recreativo Fovi 60% sobre \$10	102	204	(=) 30	100% (1)
2117-01-0048	Cuota Fondo de Pensiones de Fondo Global Sobre sueldo tabular 11%	7,456	-	(=) 30	100% (1)
2117-01	Retenciones Nómina Personal Administrativo	143,373	449,068		
2117-02-0001	Cuota Sindical 1%	1,267,065	64,001,408	(=) 30	0% (1)
2117-02-0003	Seguro del Maestro .06	383	387	(=) 30	0% (1)
2117-02-0004	Seguro del Maestro.5%	645,986	652,656	(=) 30	0% (1)
2117-02-0005	Fondo de Ahorro	4,204,391	100,667	(=) 180	0% (1)
2117-02-0006	Pensión Alimenticia	1,815	-	(=) 30	0% (1)
2117-02-0009	Prestamos Seguro del Maestro	88,326	91,593	(=) 30	0% (1)
2117-02-0010	Prestamos Fondo de Ahorro	591,789	102,700	(=) 30	0% (1)
2117-02-0011	Prestamos Fondo de la Vivienda	1,480,962	1,502,044	(=) 30	0% (1)
2117-02-0012	Prestamos Servicio Médico	105,995	155,455	(=) 30	0% (1)
2117-02-0014	Otras Deducciones	29,640	56,899	(=) 30	0% (1)
2117-02-0015	Prestamos Abasto Magisterial	225,449	42,762,062	(=) 30	0% (1)
2117-02-0016	Gastos Funerarios	567,888	571,647	(=) 30	0% (1)
2117-02-0018	Tenencia Vehicular	5,587	2,086	(=) 30	0% (1)
2117-02-0019	Prestamos Cta. Inst. Secc. 38	1,103,705	1,122,844	(=) 30	0% (1)
2117-02-0022	Seguro Metlife	363,394	367,109	(=) 30	0% (1)
2117-02-0023	Seguro Magisterial	15,728	16,128	(=) 30	0% (1)
2117-02-0024	Préstamo C.I. Corto Plazo	1,896,810	1,800,645	(=) 30	0% (1)
2117-02-0025	Préstamo C.I. Vivienda	405,129	411,472	(=) 30	0% (1)
2117-02-0028	Prestamos FG.	50,855	51,156	(=) 30	0% (1)
2117-02-0030	Tenencias y Placas	51,133	456	(=) 30	0% (1)

2117-02-0031	Anticipo Aguinaldo	-	836,285	-	-
2117-02-0033	Préstamo Convenio	182,683	269,003	(=) 30	0% (1)
2117-02-0035	ISR 2015	18,199	28,741	(+) 365	0% (1)
2117-02-0037	Adeudo De Anticipo De Sueldo En Activo	23,723	15,480	(=) 30	0% (1)
2117-02-0038	Adeudo De Quincena En Activo	5,923	-	(=) 30	0% (1)
2117-02	Retenciones nómina pensionados y jubilados Sección 38	13,332,557	114,918,924		
2117-03-0001	Servicio Médico 3%	22,538,131	22,538,131	(+) 365	0% (1)
2117-03-0002	Seguro del Maestro \$.06	100	98	(=) 30	0% (1)
2117-03-0003	Fondo de Ahorro	63,243	21,059	(=) 180	0% (1)
2117-03-0006	Préstamos Seguro del Maestro	1,662	1,663	(=) 30	0% (1)
2117-03-0007	Préstamos Servicio Médico	3,961,024	3,964,585	(+) 365	0% (1)
2117-03-0008	Préstamos Abasto Magisterial	10,866,229	10,866,257	(+) 365	0% (1)
2117-03-0009	Gastos Funerarios	810	810	(=) 30	0% (1)
2117-03-0010	Asociación UAC	6,170	6,410	(=) 30	0% (1)
2117-03-0011	Préstamos Mediano Plazo	9,942	9,942	(=) 30	0% (1)
2117-03-0012	Préstamos Cuenta Institucional Sección 38	378	4,665	(=) 30	0% (1)
2117-03-0013	Seguro de Vida Metlife	40,265	40,031	(=) 30	0% (1)
2117-03-0014	Gasto Médico Básico	2,904,190	2,904,190	(+) 365	0% (1)
2117-03-0015	Gasto Médico Integral	7,998,237	7,998,237	(+) 365	0% (1)
2117-03-0016	Préstamo PROMEP UAC	3,612	3,612	(=) 30	0% (1)
2117-03-0017	Préstamos rectoría	1,500	1,500	(=) 30	0% (1)
2117-03-0018	Tenencias y Placas	1,614	-	(=) 30	0% (1)
2117-03-0021	Préstamos Convenio	-	5,036	-	-
2117-03-0022	Otras Deducciones	5,001	5,001	(=) 30	0% (1)
2117-03-0026	Préstamos CI Corto Plazo	996	996	(=) 30	0% (1)
2117-03-0028	ISR 2015	696	1,011	(+) 365	0% (1)
2117-03	Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAC	48,403,801	48,373,234		
2117-04-0003	Seguro del Maestro.5%	212	181	(=) 30	0% (1)
2117-04-0004	Fondo de Ahorro	6,840	1,923	(=) 180	0% (1)

2117-04-0006	Préstamos Servicio Médico	27,594	32,737	(=) 30	0% (1)
2117-04-0008	Gastos Funerarios	90	90	(=) 30	0% (1)
2117-04-0009	Préstamos Mediano Plazo	15,027	15,783	(=) 30	0% (1)
2117-04-0010	Asociación UAAAN	4,397	4,565	(=) 30	0% (1)
2117-04-0017	Otras Deducciones	2,500	2,522	(=) 30	0% (1)
2117-04-0018	Préstamos Hipotecarios	55,462	87,476	(=) 30	0% (1)
2117-04-0020	ISR 2015	-	218	-	-
2117-04	Retenciones de nómina pensionados y jubilados UAAAN	112,122	145,494		
2117-05-001	Impuestos Pensionados y Jubilados Sección 38	2,606,210	2,606,210	(+) 365	(2)
2117-05-002	Impuesto Consejo Directivo	609,149	609,149	(+) 365	(2)
2117-05-003	Impuesto Personal Administrativo	-	-	(+) 365	(2)
2117-05-004	Impuesto Personal Eventual	614,472	614,472	(+) 365	(2)
2117-05-005	Profesionistas	-	-	(+) 365	(2)
2117-05-006	Impuestos Pensionados y Jubilados UAC	173	173	(+) 365	(2)
2117-05-007	Impuesto Pensionados Y Jubilados U.A.A.A.N.	4,304,586	4,304,586	(+) 365	(2)
2117-05	Impuestos por Pagar	104,282	104,282	(+) 365	(2)
2117-08-001	Impuestos Pensionados y Jubilados Sección 38	7,318,218	7,318,218		
2117-08-003	Impuesto Personal Base Sindicalizado	1,556,141	11,151,664	(=) 30	100%
2117-08-004	Impuesto Personal Temporal y Confianza	57,355	302,447	(=) 30	100%
2117-08-005	Profesionistas	148,138	423,467	(=) 30	100%
2117-08-006	Impuesto Pensionados Y Jubilados U.A.C.	19,850	667	(=) 30	100%
2117-08-007	Impuesto Pensionados Y Jubilados U.A.A.A.N.	453,084	2,339,499	(=) 30	100%
2117-39801	Impuesto sobre Nóminas	31,243	79,357	(=) 30	100%
2117-08	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	29,082	80,195	(=) 30	100%
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,294,892	14,377,296		
		71,604,963	185,582,234		

N° Cuenta	Descripción Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020	Antigüedad / Observación	Factibilidad de Pago
2119-01	Otros Acreedores Sección 38	1,806,729	2,844,748	(3)	(3)
2119-02	Otros Acreedores UAC	255,718	767,309	(3)	(3)
2119-03	Otros Acreedores UAAAN	74,727	167,520	(3)	(3)
2119-05	Prestamos CI Vivienda	23,133	23,133	(3)	(3)
2119-06	Otros Acreedores Nómina Activos	7,027	50	(3)	(3)
2119-08	Depósitos No Identificados	879	363	(3)	(3)
2119-09	Acreedores Devoluc. 6.5% sobre prestaciones empleados Dipetre FG	5,373	5,373	(3)	(3)
2119-12	Pagos Retenidos Nómina de Activos	13,567	13,567	(3)	(3)
2119-13	Devolución de Cuotas y Aportaciones de Cuentas Individuales	103,235	51,648	(3)	(3)
2119-15	Devolución de Cuotas y Aportaciones de Cuentas Individuales (Derivados de la Conciliación)	389,512	389,512	(3)	(3)
2119-16	Devolución de Cuotas y Aportaciones de Fondo Global	10,709	10,709	(3)	(3)
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,690,610	4,273,933		

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, la UA de C. y la UAAAN, 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.

(2) El saldo que efectivamente se adeuda al 30 de junio de 2021 es por importe de \$2,310,092 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, así mismo a la depuración del saldo que no corresponda.

(3) 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:

Nº Cuenta	Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
	<i>Pasivo Circulante:</i>		
2161	Fondos en Garantía a corto plazo	730,713	920,446
	<i>Pasivo No Circulante:</i>		
2251	Fondos en Garantía a largo plazo	64,021,089	65,073,645
	Suma	64,751,803	64,772,572

Se ve reflejado una disminución en el fondo de garantía a corto plazo y un incremento en el fondo de garantía a largo plazo, toda vez que se realizó la reclasificación de saldos atendiendo a la fecha de plazo de los préstamos, así mismo de manera general se ve un incremento derivado del otorgamiento de nuevos préstamos, dicho saldo está integrado por los fondos de garantía cobrados y pendientes de cobro tanto de los préstamos de fondo global así como de cuentas individuales, a partir del primer trimestre del 2020, se lleva a cabo la revisión de saldos de los préstamos de cuentas individuales, lo que dará lugar a realizar la reclasificación del saldo cobrado a las cuentas 2262 de provisión para el pago de pensiones de cuentas individuales, sin embargo derivado de no contar reportes del sistema SIPV de préstamos que desglosen el saldo por conceptos, capital interés y fondo de garantía, no se ha realizado el registro contable hasta en tanto no se cuente con la validación de los reportes y estos a su vez coincidan con el trabajo que se está realizando por parte de un contador público externo encargado de dicha integración.

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 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
	Pasivo Circulante:		
2151	Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	72,508,543	16,140,025
2152	Intereses cobrados por adelantado a corto plazo	342,964	642,556
2150	Total, Pasivo Circulante	72,851,508	16,782,581
	Pasivo No Circulante:		
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	177,148,092	223,306,351
Suma		249,999,600	240,088,932

Esta cuenta representa la provisión del interés y fondo de garantía a largo plazo que se proyecta recuperar por el otorgamiento de préstamos a corto y largo plazo desde el origen (otorgamiento) hasta el 30 de junio de 2021, toda vez que dentro de la integración solicitada se desea obtener el soporte documental, veraz 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.

En este apartado de la cuenta 2151-14 al 30 de junio de 2021, se encuentra registrada la cantidad de \$59,373,223.20 que se integra por el resto de dos depósitos realizados por la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, los cuales se aplicarán parcialmente, y derivado de diversas reuniones con la rectoría de la UAAAN, se informó mediante oficio número REC/0051/2020 de fecha 09 de febrero de 2021, que éstos serían considerados como aportaciones extraordinarias, **por lo que permanecerán en la cuenta contable 2151-14 hasta que se realice el cálculo del déficit mensual y se vayan venciendo y por ende las aportaciones extraordinarias devengando según se materialice el derecho jurídico de cobro de éstas.**

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 1% y 2% de tasa real sobre la inflación por el uso de los recursos de cuentas individuales para pago de pensiones de fondo global que se encuentra en proceso de cuantificarse, 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 aún 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 qué entidad y qué importe pertenece al régimen de cuentas individuales.

Por otra parte se informa que si bien el 6.5% y el 9% de cuota y aportación que recibe la Dirección de Pensiones por parte de las entidades aportantes, bajo el amparo del artículo 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, aún y cuando este 6.5% y 9% no se encuentran dentro del presupuesto de ingresos de la Dirección de Pensiones aprobado para el ejercicio 2021, es decir, no son propiedad de la Dirección de Pensiones ni forman parte de su patrimonio, si no del trabajador, de acuerdo a lo establecido en el artículo 11 Bis Fracción I y 14 de la Ley de Pensiones vigente.

Por otra parte, en la cuenta 2269 se registra el importe 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 diciembre de 2020, mismo que muestra las obligaciones de pago que tendrá la Dipetre para con sus empleados.

Se determinó 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 complemento del registro del pasivo laboral por la cantidad total de \$ 646,607 afectando al gasto en la cuenta 5550 aumento por insuficiencia de provisiones, y la cuenta 2269, que mantenía hasta el ejercicio anterior saldo de \$1,243,423, que, sumando dicho ajuste en la provisión, y el retiro en el mes de marzo y abril por importe de \$73,478.65 por bajas de trabajadores activos, presenta un saldo al 30 de junio de 2021 por importe de \$1,777,048.35

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

Cuenta	Descripción	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
2262-04	Estado	1,557,600,597	1,468,447,289
2262-05	Tecnológico	66,783,956	62,343,376
2262-06	Servicio Médico	129,270,501	121,982,374
2262-07	Dirección de Pensiones	10,822,272	10,042,905
2262-08	Seguro del Maestro	19,695,179	18,210,471
2262-09	Fondo de la Vivienda	36,478,431	34,005,533
2262-10	Sección 38	1,427,583	1,427,583
2262-11	Centros Recreativos	1,734,275	1,734,275
2262-13	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0166397751	27,522,725	24,463,029
2262-14	Intereses (Prod. Financ) Cta. 0168949042	7,549,054	6,798,070
2262-15	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Corto Plazo)	62,658,156	17,727,847
2262-16	Intereses Ptmos Ctas Ind. (Vivienda)	30,925,794	28,119,001
2262	Provisión para pensiones a largo plazo	1,952,468,521	1,795,301,752
2269-01-01	Prestaciones	1,752,245	1,752,245
2269-01-02	Indemnizaciones	24,803	98,282
2269-01	Otras Prestaciones por Pagar a Largo Plazo	1,777,048	1,850,527
2260	Provisiones a Largo Plazo	1,954,245,570	1,797,152,279

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, se integra como sigue:

- Por el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio de 2021 y 2020, así como por el período acumulado del 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020:

EA 1 Trimestral

Cuenta	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020
Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	958,394	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	659,804,767	480,120,138
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	166,071,975

EA 1 Acumulativa

Cuenta	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020
Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1,945,245	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1,303,394,018	1,112,345,119
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1	166,071,975

Los ingresos registrados por aportaciones derivadas de la aplicación del artículo 51 de la Ley de DIPETRE, mismos que se encuentran incluidos en los ingresos de los recuadro anterior, se integran como sigue:

- Por el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio de 2021 y 2020, así como por el período acumulado del 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020:

EA 1.2 Trimestral

Cuenta	Descripción	Del 01 de abril al 30 de junio de 2021	Del 01 de abril al 30 de junio del 2020
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	176,310,974	-
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	-	1,157,403
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	41,428	312,216
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	109,253,673	98,320,389
4129-24-08-003	UAAAN - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	13,053,628	14,465,995
4212-82-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones (FAFEF 2019)	-	166,071,975
Total		298,659,704	280,327,978

EA 1.2 Acumulativa

Cuenta	Descripción	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	Del 1 de enero al 31 de junio de 2020
4129-24-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	349,752,604	203,677,429
4129-24-02-014	Tecnológico - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	18,853	1,450,727
4129-24-04-014	Dipetre - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	162,969	547,963
4129-24-07-005	UAC - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	208,568,780	190,119,182
4129-24-08-003	UAAAN - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones	26,470,534	26,878,139
4212-82-01-021	Estado - Aport. Art. 51 Ley de Pensiones (FAFEF 2019)	1	166,071,975
Total		584,973,742	588,745,414

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, mismos que se integran como sigue:

- Por el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio de 2021 y 2020, así como por el período acumulado del 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020:

EA 3 Trimestral

Cuenta	Del 1 de abril al 30 de junio del 2021	Del 1 de abril al 30 de junio del 2020
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	2,540,666	3,478,100
Otros Ingresos	18	1
Total, de Ingresos del 1 de abril al 30 de junio de 2021	663,303,844	649,670,214

EA 3 Acumulativa

Cuenta	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	5,045,895	6,874,317
Otros Ingresos y beneficios varios	44	1
Total, de Ingresos del 1 de enero al 30 de junio de 2021	1,310,385,202	1,285,291,412

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

Durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, si se realizaron registro de ingresos por aportaciones federales, únicamente en el rubro de intereses de la cuenta bancaria utilizada para recepción de recursos FAFEF 2020 que al ser cancelada en el mes de febrero generó \$ 1.00 de rendimientos bancarios.

EA 3 – Otros Ingresos y Beneficios Varios

Durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, si se realizaron registro de otros ingresos y beneficios varios por importe de 44.00 registrados como excedentes en depósitos bancarios.

EA 4 - Gastos y Otras Pérdidas.

De acuerdo con 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 presentar los gastos de forma individual que representen el 10% o más respecto del total del gasto.

Sin embargo, consideramos oportuno 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).

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 al mes de junio sin que necesariamente se haya devengado o pagado el total que fue calculado y enterado a DIPETRE, por lo que los remanentes de este gasto se encuentran depositados en la cuenta bancaria Bancomer 38216, utilizada para este fin.

Gasto Total Mensual y Acumulado

EA Trimestral Total de Gasto					
Cuenta	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021	(1) %	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020	(1) %	Variación
Servicios Personales	7,626,640	1.16%	6,728,932	1.07%	
Materiales y Suministros	465,816	0.07%	155,523	0.02%	310,294
Servicios Generales	1,927,955	0.29%	1,183,568	0.19%	744,388

Pensiones y Jubilaciones	649,078,260	98.42%	620,757,759	98.67%	28,320,501
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	375,676	0.06%	282,139	0.04%	93,538
Total	659,474,348	100.00%	629,107,920	100%	29,468,720

EA Acumulativa Total del Gasto					
Cuenta	Del 1 al 30 de junio de 2021	(1) %	Del 1 Al 30 de junio de 2020	(1) %	Variación
Servicios Personales	14,720,740	1.13%	13,180,983	1.06%	1,539,757
Materiales y Suministros	662,625	0.05%	397,803	0.03%	264,822
Servicios Generales	3,052,762	0.23%	2,152,352	0.17%	900,411
Pensiones y Jubilaciones	1,283,624,947	98.54%	1,229,836,206	98.69%	53,788,742
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y amortizaciones	643,936	0.05%	572,872	0.05%	71,064
Total	1,302,705,010	100%	1,246,140,215	100%	56,564,795

Gasto de Administración mensual y acumulado:

EA Trimestral Total de Gasto de Administración					
Cuenta	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021	(1) %	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020	(1) %	Variación
Servicios Personales	7,626,640	1.16%	6,728,932	1.07%	897,708
Materiales y Suministros	465,816	0.07%	155,523	0.02%	310,294
Servicios Generales	1,927,955	0.29%	1,183,568	0.19%	744,388
Total	10,020,412	1.52%	8,068,023	1.28%	1,952,389

EA Acumulada Total de Gasto de Administración					
Cuenta	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	(1) %	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	(1) %	Variación
Servicios Personales	14,720,740	79.85%	13,180,983	83.79%	1,539,757
Materiales y Suministros	662,625	3.59%	397,803	2.53%	264,822
Servicios Generales	3,052,762	16.56%	2,152,352	13.68%	900,411
Total	18,436,127	100.00%	15,731,138	100.00%	2,704,989

Gasto de Administración por Cuenta Institucional mensual y acumulado

EA Trimestral Gasto de Administración por Cuenta Institucional				
Capítulo de Gasto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021	Cuenta Institucional Sección 38	Cuenta Institucional UA de C	Cuenta Institucional UAAAN
Servicios Personales	7,626,640	6,637,473	517,414	471,753
Materiales y Suministros	465,816	405,455	30,950	29,411
Servicios Generales	1,927,955	1,662,796	142,313	122,846
Gasto de Administración por Cuenta Institucional	10,020,412	8,705,725	690,677	624,010

EA Acumulada Total de Gasto de Administración por Cuenta Institucional				
Capítulo de Gasto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	Cuenta Institucional Sección 38	Cuenta Institucional UA de C	Cuenta Institucional UAAAN
Servicios Personales	14,720,740	12,840,943	945,438	934,359
Materiales y Suministros	662,625	578,010	42,557	42,058
Servicios Generales	3,052,762	2,662,809	196,126	193,828
Gasto de Administración por Cuenta Institucional	18,436,127	16,081,761	1,184,121	1,170,244

En el recuadro 2 denominado Gasto Acumulado – del 1 de Enero al 30 de junio de 2021 se visualizan las siguientes variaciones significativas originadas principalmente por:

- En el capítulo 4000 se visualiza un incremento por importe de \$ 53,788,742 que se origina principalmente por el incremento salarial otorgado a los pensionados, así como en las altas de nuevos jubilados que se generaron comparando enero a junio de 2021 vs enero a junio de 2020.
- En el capítulo 1000 se visualiza un incremento por importe de \$ 1,539,757 que se origina principalmente por la ocupación de plazas de base, confianza y temporales que se encontraban aprobadas en la estructura orgánica y que se encontraban vacantes, comparando enero a junio de 2021 vs enero a junio de 2020.

Finalmente se informa que derivado de la situación financiera de la Cuenta Institucional de la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, los presentes gastos de administración por capítulo de gasto y por Cuenta Institucional, se presentan de esta forma, sin embargo, dicha Cuenta Institucional no ha cubierto el gasto de administración determinado desde el mes de octubre de 2020 hasta el mes de junio de 2021 en virtud de la falta de solvencia por la que actualmente atraviesa, adeudando la cantidad de \$ 2,089,745.49 que corresponden al 1.5% del valor de la nómina de los activos para gasto de administración de acuerdo al artículo 21 de la ley de pensiones vigente, tal y como se detalla a continuación:

MES DE ADEUDO	IMPORTE	ANTIGÜEDAD DEL SALDO
Octubre 2020	225,441.26	(=) 280 DIAS
Noviembre 2020	225,094.73	(=) 240 DIAS
Diciembre 2020	335,509.63	(=) 210 DIAS
Enero 2021	221,162.46	(=) 180 DIAS
Febrero 2021	218,908.42	(=) 150 DIAS
Marzo 2021	217,642.05	(=) 120 DIAS
Abril 2021	215,270.40	(=) 90 DIAS
Mayo 2021	214,950.00	(=) 60 DIAS
Junio 2021	215,766.54	(=) 30 DIAS
Total, Adeudo de Gasto de Administración al mes de junio de 2021	2,089,745.49	

Cabe señalar que en fecha 25 de febrero de 2021, la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro en un esfuerzo por regularizar dicha situación, abono 4 meses de adeudo que ya se encuentran descontados del saldo presentado en el recuadro anterior por importe de \$ 1,001,861.67 como se detalla a continuación:

MESES PAGADOS	IMPORTE
Octubre 2019	223,855.77
Noviembre 2019	223,227.16
Diciembre 2019	221,964.38
Enero 2020 (3 cat)	332,814.36
(=) pago Oct 19, Nov 2019, Dic 2019 y enero 2020) realizado en fecha 25 de febrero de 2021	1,001,861.67

De igual forma en el mes de marzo de 2021, la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, abono 4 meses de adeudo que ya se encuentran descontados del saldo presentado en el recuadro anterior por importe de \$ 1,001,861.67 como se detalla a continuación:

MESES PAGADOS MARZO	IMPORTE
Febrero 2020	221,541.69
Marzo 2020	221,605.46
Abril 2020	221,614.80
Mayo 2020	251,534.15
(=) pago febrero, marzo, abril y mayo 2020) realizado en fecha 23 de marzo de 2021	916,296.10

Así mismo en el mes de abril de 2021, la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, abono 2 meses de adeudo que ya se encuentran descontados del saldo presentado en el recuadro anterior por importe de \$ 570,385.96 como se detalla a continuación:

MESES PAGADOS ABRIL	IMPORTE
Junio 2020	228,478.70
Julio 2020	341,907.26
(=) pago abril 2021	570,385.96

Así mismo en el mes de mayo de 2021, la Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro, abono 2 meses de adeudo que ya se encuentran descontados del saldo

presentado en el recuadro anterior por importe de \$ 452,945.54 como se detalla a continuación:

MESES PAGADOS MAYO	IMPORTE
Agosto 2020	226,641.70
Septiembre 2020	226,303.84
(=) pago mayo 2021	452,945.54

Durante el mes de junio no se realizaron pagos en abono al gasto de administración.

I) 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 11% del sueldo tabular para el presente ejercicio 2021, y por lo que hace a las aportaciones de la Entidades les corresponde un 69.5% del sueldo tabular y quinquenio o prima de antigüedad, porcentajes vigentes durante el ejercicio 2021, mismos que para los ejercicios subsecuentes ya no serán incrementados por haber llegado al tope 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 47.5% 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.

Durante el período trimestral del 1 de abril al 30 de junio de 2021 la entidad registró afectaciones a la cuenta 3200 HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO Y LA CUENTA 3252 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES por importe de cargos de \$12,195,592.02 y abonos por importe de \$ 18,351,122.87 tal y como se muestra en los cuadros resumen que se presentan a continuación:

Resumen Afectaciones al Patrimonio enero 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAC	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAAAN	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAAAN	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAC	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAAAN	-	-
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	SECCIÓN 38	-	779,805.00
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAC	-	1,436,133.00
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAAAN	-	200,708.00
REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR POR ACTUALIZACIÓN DE PENSIÓN	SECCIÓN 38	-	1,493.04
REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR POR ACTUALIZACIÓN DE PENSIÓN	UAAAN	-	22.04
Totales		889,320.51	2,418,161.08

Resumen Afectaciones al Patrimonio febrero 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAC	148,033.22	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAC	7,697.08	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAC	29,608.37	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAC	21,435.25	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAAAN	-	-
DEVOLUCION DEL RECURSO FAFEF	UAAAN	11,264.09	-
DEVOLUCION DEL RECURSO FAFEF	SECCIÓN 38	158,796.11	-
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	SECCIÓN 38	-	941,826.04
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAC	-	677,658.13
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAAAN	-	77,466.71
RETROACTIVO DE NÓMINA PAGADO A BENEFICIARIOS POR FALLECIMIENTO DEL PENSIONADO O TRABAJADOR ACTIVO CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES.	SECCIÓN 38	2,640,702.23	-
RETROACTIVO DE NÓMINA PAGADO A BENEFICIARIOS POR FALLECIMIENTO DEL PENSIONADO O TRABAJADOR ACTIVO CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES.	UAC	240,527.56	-
RETROACTIVO DE NÓMINA PAGADO A BENEFICIARIOS POR FALLECIMIENTO DEL PENSIONADO O TRABAJADOR ACTIVO CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES.	UAAAN	103,151.73	-
Totales		2,925,139.62	1,696,950.88

Resumen Afectaciones al Patrimonio marzo 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAC	194,385.58	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAC	9,540.93	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAAAN	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UAAAN	69,525.06	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECCIÓN 38	-	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECCIÓN 38	27,403.83	-
NÓMINA PAGADA CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES	SECCIÓN 38	1,374,053.54	-
NÓMINA PAGADA CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES	UAC	533,155.82	-
RECLASIFICACIÓN DE APARATOS AUDIOVISUALES	SECCIÓN 38	-	4,852.67
RECLASIFICACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	SECCIÓN 38	-	25,355.50
RECLASIFICACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN	SECCIÓN 38	4,937.82	-
REGISTRO DE CUENTA POR COBRAR POR MODIFICACION DE PENSIÓN	SECCIÓN 38	-	-
REGISTRO DE CUENTA POR COBRAR POR MODIFICACION DE PENSIÓN	SECCIÓN 38	132.83	-
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	SECCIÓN 38	-	911,874.58
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAC	-	1,370,697.29
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAAAN	-	177,584.22
TOTAL.		1,611,158.95	2,490,364.26

Resumen Afectaciones al Patrimonio abril 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
Cancelación de la depreciación	Sección 38	-	6,612,322.26
Cancelación de Pensión por Fallecimiento	Sección 38	73,328.35	-
Cancelación de Pensión por Fallecimiento	UAC	14,770.22	-
Cancelación de Pensión por Fallecimiento	UAAAN	1,267.36	-
Cancelación de Pensión por Prescripción	Sección 38	4,691.83	-
Nómina JPB pagada en abril 2021 retroactiva	Sección 38	599,750.42	-
Nómina JPB pagada en abril 2021 retroactiva	UAC	276,643.41	-
Reclasificación a la cuenta de patrimonio por revaluación del edificio	Sección 38	9,994,718.28	5,277,828.25
Cuenta por cobrar por incompatibilidad	Sección 38	3,832.44	-
Registro de la depreciación acumulada de ejercicios anteriores	Sección 38	501,276.74	-
Registro de Intereses moratorios	Sección 38	-	1,354,438.00
Registro de Intereses moratorios	UAC	-	443,776.86
Registro de Intereses moratorios	UAAAN	-	2,502,860.21
TOTAL.		11,282,163.53	16,191,225.58

Resumen Afectaciones al Patrimonio mayo 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
CANCELACIÓN DE CUOTAS	SECC.38	8,736.94	-
CANCELACIÓN DE CUOTAS	UA de C	27,323.25	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	SECC.38	24,469.98	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UA de C	2,373.69	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECC.38	182,741.21	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UA de C	61,568.67	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UAAAN	38,373.54	-
GASTO PAGADO DEL MES DE MAYO	SECC.38	917,668.20	-
GASTO PAGADO DEL MES DE MAYO	UA de C	33,869.97	-
GASTO PAGADO DEL MES DE MAYO	UAAAN	47,006.10	-
REGISTRO DE CUENTA POR COBRAR POR INCOMPATIBILIDAD	SECC.38	7,939.34	-
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	SECC.38	-	1,534,998.27
TOTAL.		660,896.33	1,534,998.27

Resumen Afectaciones al Patrimonio junio 2021

Supuesto de Afectación	Cuenta Institucional	Debe	Haber
AJUSTE POR DIFERENCIA DE AÑOS ANTERIORES	SECC.38	-	5
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	SECC.38	172,067	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR FALLECIMIENTO	UA de C	12,521	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	SECC.38	123,580	-
CANCELACIÓN DE PENSIÓN POR PRESCRIPCIÓN	UA de C	9,859	-
COMPLEMENTO CUENTA POR COBRAR	SECC.38	-	36,216
PAGO DE NÓMINA JUNIO 2021	SECC.38	655,377	-
PAGO DE NÓMINA JUNIO 2021	UA de C	283,735	-

PAGO DE NÓMINA JUNIO 2021	UAAAN	68,172	-
REGISTRO DE CUENTA POR COBRAR POR INCOMPATIBILIDAD	SECC.38	- 418,659	-
REGISTRO DE CUENTA POR COBRAR POR INCOMPATIBILIDAD	UA de C	- 18,065	-
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	SECC.38	-	570,679
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UA de C	-	6
REGISTRO DE INTERESES MORATORIOS	UAAAN		17,993
TOTAL.		252,532	624,899

Resumen Afectaciones al Patrimonio Abril a junio 2021	Debe	Haber
Resumen Afectaciones al Patrimonio abril 2021	11,282,163.53	16,191,225.58
Resumen Afectaciones al Patrimonio mayo 2021	660,896.33	1,534,998.27
Resumen Afectaciones al Patrimonio junio 2021	252,532.16	624,899.02
Total	12,195,592.02	18,351,122.87

Solvencia

En el período acumulado del 1 de enero al 30 de junio de 2021, la DIPETRE, tuvo un ahorro de \$7,680,192 que, acumulado a los desahorros de ejercicios anteriores, indican que la entidad tiene problemas de solvencia por desahorro de operaciones recurrentes, y requiere de la recaudación de aportaciones ordinarias y 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:

Trimestral	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
En el período de 1 de abril al 30 de junio de 2021 y 2020 (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	362,103,457	365,864,135
Nómina del período del 1 de abril al 30 de junio de 2021 y 2020.	649,078,260	620,757,759
Déficit del segundo trimestre de 2021 y 2020 (Antes de aportaciones Art. 51)	-286,974,803	-254,893,624

Acumulado	Del 1 de enero al 30 de junio de 2021	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
En el período de 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020 (antes del registro de aportaciones del artículo 51)	720,365,521	689,671,680
Nómina del período del 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020.	1,283,624,947	1,229,836,206
Déficit del 01 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020 (Antes de aportaciones Art. 51)	-563,259,426	-540,164,526

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. 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 \$563,259,426 que corresponde al déficit generado de enero a junio de 2021.

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, sobre las cuales hasta la fecha no se ha obtenido respuesta.

II) 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:

Trimestral:

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de marzo de 2021
Efectivo en Bancos –Tesorería	16,100	16,100

Efectivo en Bancos- Dependencias	4,831,407	5,374,447
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	187,913,767	230,997,115
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	192,761,274	236,387,662

Acumulado:

Cuenta	Al 30 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Efectivo en Bancos –Tesorería	16,100	16,100
Efectivo en Bancos- Dependencias	4,831,407	3,077,189
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	187,913,767	299,567,032
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	192,761,274	302,660,321

EFE 2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Por el período del 1 de abril al 30 de junio de 2021 si se realizaron adquisiciones de bienes muebles, como a continuación se detalla:

Código	Descripción del Bien	Valor en Libros
515	UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO MONTADO EN RACK 7000 BTU	37,758
515	GABINETE PARA SERVIDOR 42 UR 600 X 1000 X 1970 MM	55,680
515	NO BREAK PARA RACK EATON 3000 VA 2700 WATS 7 CONTACTOS 120 V PANTALLA LCD	47,560
515	NO BREAK PARA RACK EATON 3000 VA 2700 WATS 7 CONTACTOS 120 V PANTALLA LCD	47,560
515	GUARDA DE SEGURIDAD PROTECTORA DE SERVIDOR DE MATERIAL DE ALUMINIO CON TECHO Y UNA PUERTA	26,100
565	CELULAR IPHONE 12 PROMAX 512 GB	38,570
565	CELULAR LG K71 128 GB	8,700
Adquisiciones del 1 de abril al 30 de junio de 2021		261,928

EFE 3 Conciliación de los flujos de efectivo Netos a las Actividades de Operación

Acumulada:

	Del 01 de enero al 30 de junio de 2021	Del 01 de enero al 30 de junio de 2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	8,324,128	39,724,069
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	643,936	572,872
Amortización		
Incrementos en las provisiones	157,093,290	116,708,709
Incremento en inversiones producido por revaluación		

Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar	265,253,096	216,824,659
Partidas extraordinarias		

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

Trimestral:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 01 de abril al 30 de junio de 2021		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		663,303,844
2. Más ingresos contables no presupuestarios		-
2.1 Ingresos Financieros	-	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	-	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		663,303,844

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de abril al 30 de junio de 2021		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		659,902,909
2. Menos egresos presupuestarios no contables		803,261
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
2.2 Materiales y Suministros	-	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	803,261	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	-	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	
2.9 Activos Biológicos	-	
2.10 Bienes Inmuebles	-	
2.11 Activos Intangibles	-	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-	
2.15 Compra de Títulos y Valores	-	
2.16 Concesión de Préstamos	-	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	

2.19 Amortización de la Deuda Pública	-	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales	-	374,700
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	374,700	
3.2 Provisiones	-	
3.3 Disminución de inventarios	-	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
3.6 Otros Gastos	-	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		659,474,348

Acumulada:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 01 de enero al 30 de junio de 2021		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,310,385,202
2. Más ingresos contables no presupuestarios	-	-
2.1 Ingresos Financieros		
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	-	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		1,310,385,202

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de enero al 30 de junio de 2021		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,302,865,312
2. Menos egresos presupuestarios no contables		803,261
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
2.2 Materiales y Suministros	-	

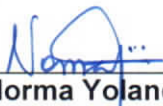
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	803,261	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	-	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	
2.9 Activos Biológicos	-	
2.10 Bienes Inmuebles	-	
2.11 Activos Intangibles	-	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-	
2.15 Compra de Títulos y Valores	-	
2.16 Concesión de Préstamos	-	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	-	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales	-	642,960
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	642,960	
3.2 Provisiones	-	
3.3 Disminución de inventarios	-	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
3.6 Otros Gastos	-	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,302,705,010

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 la protesta antes realizada, es importante manifestar que en cumplimiento a los dispuesto por la ley de Entrega - Recepción del Estado y Municipios de Coahuila, en fecha 15 de enero de 2021 tuvo verificativo el traspaso de los recursos materiales, humanos y financieros contenidos en el acta administrativa de entrega-recepción de la

Dirección General a mi cargo, la cual se llevó a cabo de conformidad con los artículos 11, 12, 23 y 33 de la referida ley, relativos a los efectos de la entrega del cargo del servidor saliente y la recepción del mismo por el entrante, los cuales radican en que es hasta ese momento en el que inician las responsabilidades de la presente administración, por lo que en virtud de dicho proceso se advirtieron hallazgos importantes, que al 30 de junio de 2021 aún están en proceso de determinarse los impactos contables y financieros en virtud de la antigüedad y complejidad de los mismos y que afectarán sensiblemente los estados financieros de esta entidad y que incluso dichas situaciones han sido reveladas a su vez en las notas de los estados financieros que se realizan mes con mes, así como en observaciones de los organismos fiscalizadores y actuaciones de representantes legales anteriores a la toma de posesión de la presente administración .



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



Lic. Osvaldo Aguilar Villarreal
Director General.