

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**INFORMACIÓN CONTABLE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**Nota 1. Efectivo y equivalentes**

<b>Efectivo</b>		
Caja Recaudadora Mexicali	2,500.00	a)
Caja Recaudadora Ensenada	1,000.00	
Caja Recaudadora Tecate	1,000.00	
<b>Total de Efectivo</b>	<b>4,500.00</b>	

<b>Bancos/Tesorería</b>		
Santander Moneda Nacional	29,613,997.99	b)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	11,631,314.93	c)
Banamex Moneda Nacional	361,245,237.88	d)
HSBC Moneda Nacional	541,277.75	e)
Scotiabank Inverlat	1,291,010.20	f)
BANORTE	11,259,978.61	g)
<b>Total Bancos/Tesorería</b>	<b>415,582.817.36</b>	

<b>Inversiones Temporales (hasta 3 meses)</b>		
BBVA Bancomer cuenta no.1364634373	1,161.01	h)
Banamex cuenta no. 121988179	1.10	
Banregio cuenta no.095013500011	202.33	
<b>Total Inversiones Temporales (hasta 3 meses)</b>	<b>1,364.44</b>	

<b>Otros efectivos y equivalentes</b>		
Otras cuentas por aplicar	696,084,930.48	i)
<b>Total otros efectivos y equivalentes</b>	<b>696,084,930.48</b>	

<b>Suma total de efectivo y equivalente</b>	<b>1,111,673,612.28</b>	
---	-------------------------	--

**a)** El rubro de efectivo se encuentra constituido por los recursos otorgados como fondo fijo para el manejo de las cajas de ingresos recaudadoras de las diferentes delegaciones del Instituto y sus oficinas centrales, el cual debe ser reintegrado antes de finalizar el año, a más tardar el 31 de diciembre de cada año.

**b)** La cuenta contable **Santander Moneda Nacional** por un importe de **\$29,613,997.99** se integra de la siguiente manera:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
b.1	65500593232	Ingresos Propios	74,216.73
b.2	65504874197	Ingresos Propios FONE	15,106,627.98
b.3	65504955348	Pago de Diferencial Jubilados	406,597.93
b.4	65505449649	Depósito de Terceros	4,661,230.13
b.5	65505647244	Ingresos Propios (becas)	264,701.81
b.6	65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	8,785,825.86
b.7	65508451450	ISEP/Diferencial de Retiro 2021	314,797.55
	<b>Total cuentas de Santander Moneda Nacional</b>		<b>29,613,997.99</b>

**b.1)** Esta cuenta se utiliza los depósitos por concepto de ingresos propios del ISEP, tales como la recuperación de anticipos de sueldo y lo que se recauda en cajas por concepto de cobro de derechos.

**b.2)** Esta cuenta se utiliza para recibir depósitos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), descuentos vía nómina centralizada y son para juzgados por juicios mercantiles y pagos en demasía a favor de ingresos propios del ISEP.

**b.3)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de diferencial de retiro a jubilados con recursos procedentes de Gobierno del Estado.

**b.4)** Esta cuenta bancaria se utiliza para depositar los ingresos del cobro a terceros por Gastos de administración por los descuentos vía nómina.

**b.5)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de becas y nóminas de personal con plazas o conceptos no conciliados.

**b.6)** Esta cuenta se apertura para recibir de FONE los descuentos vía nómina por la recuperación de pagos en demasía.

**b.7)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2021 con recursos de Gobierno del Estado.

**c)** El saldo de la cuenta **BBVA Bancomer Moneda Nacional** por un importe de **\$11,631,314.93** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
c.1	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	215,151.32
c.2	0199148140	ISEP/ PROG.APOYOS. E.GASTOS. OPR.	210,754.75
c.3	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	4,204,115.47
c.4	0100265373	ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS	270,480.73
c.5	0107853890	ISSSTE JUBILADOS	1,862,016.92
c.6	0109402020	ISEP/ FONE NOMINA 2017	1,671,680.78
c-7	0118242763	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA (EDINEN) 2022	1,336,152.65
c.8	0118242771	ISEP/PROG. DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2022	1,860,962.31
	<b>Total BBVA Bancomer Moneda Nacional</b>		<b>11,631,314.93</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**c.1)** Esta cuenta bancaria es utilizada para girar los cheques por concepto de apoyos por crédito educativo a estudiantes que cursan sus estudios universitarios.

**c.2)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el ejercicio de los Gastos de Operación del Programa de Apoyo Educativo.

**c.3)** Esta cuenta se utiliza para pago de Becas Educativas Programa Preparatoria para Todos.

**c.4)** Esta cuenta se utiliza para depósito de la cobranza o recuperación de créditos educativos.

**c.5)** Esta cuenta se utiliza para el pago a beneficiarios de jubilados fallecidos durante el periodo de 1 de diciembre del 2014 a 30 de junio del 2016, periodo en el que no existió cobertura del seguro institucional de 18 meses para los jubilados de ISEP fallecidos.

**c.6)** Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y es utilizada para el pago de Seguridad Social de nómina local y pagos al ISSSTE – FOVISSSTE.

**c.7)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2022.

**c.8)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Desarrollo Profesional Docente 2022.

**d)** El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de \$ **361,245,237.88** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
d.1	7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	2,146.85
d.2	7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	-44,439.10
d.3	7013/1617443	ISEP/FONE Gastos de Operación 2019	-270,330.08
d.4	7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	6,692,973.65
d.5	7013/1667017	ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019	778,757.37
d.6	7014/7455109	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACION 2020	-266,079.51
d.7	7014/7455095	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2020	-39,873.00
d.8	7015/2362518	ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020	9,480.19
d.9	7015/2688960	ISEP/PROG. EXPANSION EDUCACIÓN INICIAL 2020	12.27
d.10	7016/6170204	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACION 2021	-373,148.56
d.11	7016/6170212	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021	-1,909.01
d.12	7016/6170271	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2021	5.22
d.13	7016/6170336	ISEP/PROG. EXPANSION EDUCACION INICIAL 2021	1.17

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

d.14	7016/6170298	ISEP/PROG.FORTAL. DE LOS SERVS. DE EDU.ESP. 2021	3.38
d.15	7017/0183647	ISEP/RECUPERACION	258,291.97
d.16	7017/2488313	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACION 2022	35,548,963.04
d.17	7017/2542822	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022	226,704.406.86
d.18	7006/5658257	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION TECATE	1,970,376.91
d.19	7017/5112659	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION TIJUANA	17,776,357.94
d.20	7013/1827890	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION ROSARITO	1,824,815.01
d.21	7015/4928225	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION ENSENADA	4,999,295.67
d.22	7016/3719892	ISEP/FONE FONDO DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION SAN QUINTIN	2,478,356.66
d.23	7017/1439874	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS. DE EDUC. ESPECIAL 2022	9,926,210.41
d.24	7017/1635819	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2022	6,774,430.79
d.25	7017/1721553	ISEP/PROG. EXPANSION EDUCACION INICIAL 2022	2,720,842.32
d.26	7017/2603562	ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS	24,177,002.10
d.27	7017/2894591	ISEP/COBRANZA CREDITO EDUCATIVO	8,453,182.67
d.28	7017/4441683	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN	11,145,104.69
<b>Total Banamex Moneda Nacional</b>			<b>361,245,237.88</b>

**d.1)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.2)** Esta cuenta bancaria se apertura para pago de nómina local 2019, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.3)** Esta cuenta bancaria se apertura para pago de FONE Gastos de Operación 2019, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.4)** Esta cuenta bancaria se apertura para recibir Ingresos propios ISEP 2019.

**d.5)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.6)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2020, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.7)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2020, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

- d.8)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.9)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Expansión Educación Inicial 2020 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.10)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2021 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2021, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Nacional de Ingles 2021, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Expansión Educación Inicial 2021, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.14)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2021, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.15)** Esta cuenta se utiliza para recuperaciones en general.
- d.16)** Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2022.
- d.17)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022.
- d.18)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Tecate.
- d.19)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Tijuana.
- d.20)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Rosarito.
- d.21)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Ensenada.
- d.22)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación San Quintín.
- d.23)** Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2022.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

- d.24) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2022.
- d.25) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa expansión educación inicial 2022.
- d.26) Esta cuenta bancaria se apertura para el Seguro de Vida Jubilados.
- d.27) Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo.
- d.28) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón.

e) El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de **\$541,277.75** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
e.1	4043791003	Crédito y Apoyos Educativos	541,277.75

e.1) Esta cuenta bancaria se reciben los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.

f) El saldo de la cuenta **SCOTIABANK INVERLAT** por un importe de **\$1,291,010.20** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
f.1	13201126695	Crédito y Apoyos Educativos	1,291,010.20

f.1) Esta cuenta bancaria se utiliza para recibir los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como apoyos educativos.

g) El saldo de la cuenta **BANORTE** por un importe de **\$11,259,978.61** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
g.1	0314736466	ISEP/Ingresos del Estado 2017	801,678.83
g.2	01098381873	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020	6,495,615.63
g.3	1138566398	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021	3,962,684.15
<b>Total BANORTE Moneda Nacional</b>			<b>11,259,978.61</b>

- g.1) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias 2017.
- g.2) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias 2020.
- g.3) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias 2021.

h) Estas cuentas son remanentes de los periodos en los que el Instituto manejaba inversiones en la mesa de dinero, actualmente el Instituto invierte en CETES.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

i) La cuenta contable **OTRAS CUENTAS POR APLICAR** se deriva del registro de operaciones que se realizan del **Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) SUBFONDO Servicios Personales**, el importe de **\$696,084,930.48** representa pagos que se realizarán en 2022.

**Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.**

<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>		
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,402,773.04	<b>a)</b>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	180,464,833.43	<b>b)</b>
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	505,500.00	<b>c)</b>
<b>Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>	<b>182,373,106.47</b>	

a) Las otras cuentas por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2022
FORTE	17/12/2018	4,356.86
Préstamo Sindical Ades	29/12/2021	824.47
AHISA	17/12/2018	18,941.66
Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda	17/12/2018	191,612.40
Cuotas Sindicales	31/05/2021	35,594.42
Caja de Ahorro Promoción Social	29/12/2021	2,973.17
Servicio Médico y Maternidad	31/12/2021	300,097.90
Corporativo/Asegurador y ADES	05/12/2019	138.83
Grupo California	29/12/2021	8,867.23
Seguros FOVISSSTE	31/05/2021	290.50
Fondo de Ahorro FOBEN	29/12/2021	5,817.33
Promociones Económicas S.N.T.E.	29/12/2021	1,970.91
Fondo de Préstamo FOBEN	29/12/2021	21,310.60
Ahorro CAMAC	17/12/2018	4,459.23
Asociación social magisterial, A.C (ASOMAC)	19/05/2022	56.62
Impulsora Promobien, S.A. DE C.V. FAMSA	27/10/2021	5,851.19
Línea Magisterial, S.C	27/10/2021	2,010.59
Seguros Comercial América, S.A. de C.V.	29/12/2021	254.54
Ahorro Solidario	17/12/2018	3,273.39
Seguro De Automóvil/Ctro.Corp. Srvs. y Op.	31/05/2021	1,707.64
Prestamos Inversionistas ADES	29/12/2021	4,156.45
Ediciones, Tratados y Equipos, S.A. de C.V.	29/12/2021	233.54
Soc. Universal de Serv. Sociales	09/11/2021	748.02
Serv. Dentales de Mxco/Guzman Magallanez Fco.	28/04/2022	37.73

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Protección General de Seguros S.A.	29/12/2021	105.33
FOBEN Autos	29/12/2021	5,332.44
22% Fondo de Retiro para Inspectores	31/05/2021	1,587.53
Asociación para el Bienestar Educativo	07/09/2017	27,526.19
22% FOBEN Defunción	31/05/2021	36,611.92
22% FOBEN Retiro	31/05/2021	90,722.88
22% Promociones Económicas	31/05/2021	17,346.86
Compañía Comercial COMERNOVA, S.A. de C.V.	05/12/2019	18.37
22% Operación y Auditoria S.A. de C.V.	16/07/2021	410,612.97
22% Cuotas Sindicales C-B2	31/05/2021	15,540.51
Ahorro Magisterial para el Desarrollo Soc., S.C. C-95	31/05/2021	439.73
Promotora Magist. Solidaria A.C. PROMASOL C-69	31/12/2021	23,461.98
Edilar, S.A. de C.V. C-39	17/12/2018	1,012.33
PRESTACIONES FINMART, S.A. DE C.V. C-91	31/05/2021	1,133.92
Ahorro Y Apoyo Educativo Grupo AMAJU, AC C-96	27/10/2021	132.29
Operaciones y Auditoria S.A. de C.V. C-1A	31/05/2021	346.86
FIGLOSNTE 2 (Seguro de Vida) C-1B	29/12/2021	1,223.90
FIGLOSNTE2 Jubilación o Retiro C-1C	29/12/2021	910.58
FIGLOSNTE Aportaciones a Caja C-1E	29/12/2021	1,042.57
22% Patrimonio Sindical C-D5	31/05/2021	15,570.87
22% FOBEN Ahora C-F5	31/05/2021	8,688.59
22% RASOBA, A.C. C-B7	31/05/2021	17,574.93
22% Sociedad universal de serv. Sociales C-B9	19/05/2022	798.41
22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind.Des.Soc. C-C8	31/05/2021	23,141.96
Total Credit SAPI de CV	29/12/2021	1,374.64
FIGLOSNTE 2 Préstamo magisterial	28/04/2022	1,217.57
22% Centro Corporativo de Serv. y Operac., S.de R.L.	31/12/2020	2,534.44
FIGLOSNTE 2 (División Seguros Cuota) C-1G	31/12/2020	12,890.14
Corporativo SLIMPLAN Agente Seguros y Finanzas, S.A. (C-86)	31/05/2021	57.64
22% Línea Magisterial, S.A. C-E2	31/05/2021	3,204.94
22% Caja Ahorro ADES C-E5	31/05/2021	10,516.32
22% FOBEN Préstamo C-F4	31/05/2021	35,160.98
22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9	31/05/2021	4,114.14
22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1	31/05/2021	72.15
22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7	31/05/2021	1,126.79
Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J	31/05/2021	3,825.10
FISOFO S.A. DE C.V. SOFOM	27/10/2021	491.70
22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM	29/12/2021	3,558.28



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

22% CAMAC MAGISTERIAL A.C C-D6	19/05/2022	1,682.48
22% TOTAL CREDIT SAPI DE C.V. C-D7	19/05/2022	1,867.28
22% FIGLOSNTA (SEGURO DE VIDA) C-H1	19/05/2022	552.02
22% FIGLOSNTA (APORT. A CAJA AHORRO) C-H4	19/05/2022	261.76
22% FIGLOSNTA (PRESTAMO MAGIST) C-H5	19/05/2022	1,795.53
<b>TOTAL</b>		<b>1,402,773.04</b>

**b)** El Saldo de **\$180,464,833.43** se refiere a entregas de efectivo para llevar a cabo las operaciones de los distintos Programas Educativos, así como anticipos de sueldos a empleados, y se integra como sigue:

Gastos por comprobar	176,516,574.36	<b>b.1)</b>
Otros Deudores Diversos	3,948,259.07	<b>b.2)</b>
<b>Total</b>	<b>180,464,833.43</b>	

**b.1)** La subcuenta de gastos por comprobar es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será comprobado en su totalidad durante el ejercicio 2022:

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2022
Gastos por Comprobar	01/01/2020	1,074,761.17
Mejoras en Centros Educativos 2021	01/01/2021	290,200.22
Mejoras en Centros Educativos 2022	01/01/2022	175,151,612.97
<b>Total</b>		<b>176,516,574.36</b>

A partir del 2018 los viáticos se incorporan a este régimen de comprobación.

**b.2)** La subcuenta de Otros Deudores representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, se integra principalmente por los siguientes conceptos:

	Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2022
<b>b.2.1</b>	Anticipo de Sueldos	17/04/2015	2,048,895.42
<b>b.2.2</b>	Gobierno del Estado - Antorcha Campesina	03/03/2020	438,797.32
<b>b.2.3</b>	Sanchez Cerecer Guadalupe	29/06/2022	7,837.38
<b>b.2.4</b>	Medina Rodríguez Edgar Eduardo	21/09/2022	9,753.60
<b>b.2.5</b>	Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020	13/12/2021	1,389,295.61
<b>b.2.6</b>	Tribunal Superior de Justicia del edo. De B.C.	29/04/2022	3,780.00
<b>b.2.7</b>	Tafoya Vargas Edna Emelia	18/05/2022	37,927.41
<b>b.2.8</b>	Lastra Alarcón Laurentino	29/05/2022	46.16

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

<b>b.2.9</b>	Villegas Álvarez Emilio	29/05/2022	117.00
<b>b.2.10</b>	Arechiga Romero Claudia	29/06/2022	2,556.72
<b>b.2.11</b>	Castillo Chávez Blanca Guadalupe	29/06/2022	864.88
<b>b.2.12</b>	Cervantes Pérez Karina Paola	29/06/2022	1,210.06
<b>b.2.13</b>	Chavarin Urueta Cynthia Marcela	29/06/2022	2,178.13
<b>b.2.14</b>	Haro Ramos Francisca	29/06/2022	1,349.15
<b>b.2.15</b>	Romo Velazco Mirna Elizabeth	29/06/2022	2,719.21
<b>b.2.16</b>	Banco Nacional de México (Banamex)	29/07/2022	891.02
<b>b.2.17</b>	Cacho Barraza Omar Gonzalo (ocb servicio)	25/07/2022	40.00
		<b>TOTAL</b>	<b>3,948,259.07</b>

**b.2.1)** Esta cuenta representa anticipos al sueldo por parte de los trabajadores para cubrir gastos urgentes, o que han tenido alguna emergencia médica o de fallecimiento.

	<b>NOMBRE</b>	<b>ANTICIPO</b>	<b>SALDO 30/09/2022</b>
26-feb-20	ABADIA CRUZ GABRIEL JESUS	30,000.00	13,500.00
31-may-16	AGUILAR CASTRO MARGOT	29,000.00	1,923.09
10-ago-16	AGUILAR CASTRO MARGOT	7,000.00	7,000.00
22-abr-22	AGUILERA ANGELES ROCIO TRINIDAD	18,000.00	7,746.06
09-feb-18	AGUILERA BARAJAS DAVID	30,000.00	10,000.00
06-may-16	AGUIRRE AMEZQUTA MARTIN JAVIER	7,000.00	2,918.50
26-may-22	ALLENDE REYNOSO DANIELA	20,000.00	8,333.31
13-dic-16	ARCE MIRELES KARLA	2,600.00	2,600.00
22-abr-16	ARMAS NAVARRO NANCY	686.92	686.92
22-sep-16	ARMAS NAVARRO PATRICIA	6,000.00	2,000.00
17-may-22	ARTEAGA CORDERO DANIEL ALEJANDRO	14,000.00	8,615.35
10-ago-16	AVILA SALCEDO GUADALUPE WENDY	7,600.00	1,844.75
06-feb-20	AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO	33,856.21	- 14,999.99
30-jul-15	AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN	3,500.00	2,333.34
19-may-21	BALLESTEROS ROSILES MANUEL		- 10,000.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

		14,000.00	
18-jun-18	BOJORQUEZ SOBERANES CONSUELO GUADALUPE	23,000.00	23,000.00
08-abr-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
15-abr-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
06-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
18-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
13-may-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	20,000.00	5,418.79
01-nov-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	12,000.00	12,000.00
27-12-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	16,944.88	16,944.88
25-ago-16	CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO	8,500.00	1,000.05
16-dic-16	CAMPOY FERNANDEZ RAFAEL	7,200.00	2,210.53
18-ago-15	CANO VALADEZ MONICA	26,844.40	10,294.69
03-ago-16	CANO VALADEZ MONICA	18,000.00	5,647.00
10-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	14,986.48	699.52
30-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	12,000.00	12,000.00
22-abr-16	CASTELLANOS MARRON ENRIQUE	1,753.96	1,753.96
26-dic-19	CASTILLO NIETO YAHARA JANETT	79,209.65	12,025.87
18-jul-22	CASTRO ANTELO JESUS ERNESTO	12,400.00	11,022.22
25-abr-16	CASTRO PEREZ SIMON	4,925.73	2,751.26
20-jun-22	CAZARES GONZALEZ NANCY YESENIA	25,000.00	25,000.00
22-sep-22	CERVANTES GARCIA JORGE ANTONIO	30,000.00	30,000.00
06-sep-22	CESEÑA ATILANO ERICK	25,000.00	25,000.00
22-abr-16	CHACON GAUNA MARIA DE LOURDES	213.58	213.58
14-feb-19	CHAVEZ COLECIO URBANO	40,000.00	8,000.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

05-oct-21	CHAVEZ COLORADO LUIS RICARDO CH. CAN. 1198	1,147.17	271.82
21-dic-18	CONTRERAS MORALES CARLOS	38,000.00	168.67
05-oct-16	CONTRERAS PLASCENCIA BRENDA YADIRA	13,000.00	9,849.24
20-feb-20	CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO	20,000.00	14,736.80
31-jul-17	CORNEJO FREGOSO GIL	80,000.00	50,800.00
22-abr-16	CORONEL MARTIN MARCOS	1,007.74	1,007.74
16-jul-15	Cortizo Morales Daniela	39,078.80	14,678.80
30-jul-15	Cortizo Morales Daniela	30,000.00	30,000.00
04-mar-20	DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA	15,095.97	- 15,096.03
17-jun-16	DELGADO PEÑA GILBERTO	25,000.00	25,000.00
11-abr-22	DE LA SIERRA SALAS KARLA ARACELY	20,000.00	10,000.00
27-mar-18	DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI	10,000.00	- 1,200.10
12-dic-19	ESCAMILLA CASTAÑEDA JAIME	60,000.00	60,000.00
10-ago-16	ESCANDON SIQUEIROS GLENDA LAURA	30,300.00	1,114.14
22-mar-22	ESCANDON SIQUEIROS GLENDA LAURA	10,000.00	0.00
02-jun-20	FIGUEROA CORRAL JESUS ARIEL	20,000.00	20,000.00
10-sep-21	FIGUEROA CORRAL ESTEBAN GILDARDO	15,000.00	2,032.63
18-ago-20	FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH	35,000.00	10,000.00
30-oct-15	GARATE LOAIZA MONICA	13,700.00	13,700.00
22-abr-16	GARCIA CACERES DULCE MARIA	1,685.72	1,685.72
30-jul-15	GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGELICA	5,000.00	16,505.05
23-dic-15	GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGELICA	10,000.00	10,000.00
16-feb-17	GARCIA FERNANDEZ LEONARDO GETRAEL	16,000.00	2,420.84
23-abr-20	GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI	16,500.00	2,062.50

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

16-feb-17	GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO	25,000.00	16,666.68
18-ene-18	GARCIA LUNA CARMEN NATALIA	15,000.00	5,506.23
28-ago-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	18,000.00	2,400.00
22-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	7,500.00	7,500.00
30-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	6,900.00	6,900.00
05-oct-17	GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA	11,500.00	3,787.55
30-jul-15	GARCIA SANDEZ VICTOR MANUEL	25,000.00	6,260.00
07-abr-17	GASTELUM TELLO FABIOLA	16,200.00	6,634.69
22-abr-16	GOMEZ PEREZ JORGE ANTONIO	1,054.79	1,054.79
06-feb-20	GONZALEZ MARTINEZ AGUSTINA	22,500.00	2,368.26
18-jul-19	GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN	44,000.00	44,000.00
31-jul-17	GUERRERO GUERRERO MIGUEL	100,000.00	67,000.00
01-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	18,600.00	18,600.00
23-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	6,000.00	6,000.00
18-abr-18	GUILLEN MANUEL EDUARDO	20,000.00	4,000.00
30-jul-15	Gutierrez Diaz Isis Daniela	3,800.00	3,800.00
25-ago-15	GUTIERREZ GAETA MARTIN	15,000.00	7,923.52
07-may-18	GUTIERREZ GAETA MARTIN	10,000.00	4,926.20
29-sep-17	GUTIERREZ GARCIA GERARDO	35,000.00	- 11,928.50
29-jun-16	GUZMAN DE LA PAZ MINERVA LIVIE	10,800.00	6,646.15
14-feb-22	HARO BELTRAN JUAN GABRIEL	62,000.00	- 1,098.00
12-may-17	HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBE	17,000.00	17,000.00
30-jul-15	Hernández Cortez Cristian Gabriela	4,000.00	4,000.00
22-sep-16	HERRERA MONTES ELIUD	8,800.00	- 2,714.88

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

19-mar-20	HIGUERA GALLEGOS LUIS ENRIQUE	50,000.00	623.93
30-jul-15	HIGUERA SUAREZ JESUS GABRIELA	5,000.00	2,000.00
22-abr-16	INZUNZA ANGULO BLANCA NIDIA	648.18	648.18
16-feb-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	7,150.00
05-oct-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	12,000.00
13-nov-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	8,000.00	8,000.00
06-feb-20	ITURRALDE CAMACHO MARCELA	25,996.59	- 3,249.63
05-may-22	JIMENEZ DEL OLMO PATRICIA ISABEL	15,000.00	7,433.32
22-abr-16	LAMAS PARTIDA RAMON ERNESTO	2,084.19	2,084.19
25-abr-16	LANGARICA CAZAREZ VERONICA	3,650.36	3,650.36
22-abr-16	LARA ABRAHM	2,300.27	1,511.35
22-sep-16	LARA ABRAHM	14,400.00	4,800.00
25-oct-16	LEON SANCHEZ GRACIELA	8,000.00	2,000.00
26-dic-19	LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL	73,027.87	14,487.91
03-may-17	LIZARRAGA MENDIVIL RODRIGO	5,000.00	625.04
22-abr-16	LOMELI OSUNA HIRAM MAURILIO	2,291.50	2,291.50
22-sep-16	LOMELI OSUNA HIRAM MAURILIO	24,000.00	12,000.00
14-feb-22	LOPEZ CAMACHO MARTHA YUKIE	15,000.00	6,678.17
05-mar-20	LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA	7,754.29	- 2,215.52
09-jul-21	LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN	19,555.56	7,333.36
25-may-22	LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL	80,000.00	80,000.00
22-abr-16	LOZANO DIAZ IVAN	2,574.56	2,574.56
24-may-16	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	5,000.00	4,643.92
15-jun-17	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	2,500.00	2,500.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

03-ago-15	LUNA CALZADA CRISTINA	16,000.00	16,000.00
11-ago-17	MACEDO LOPEZ JANETH GUADALUPE	16,900.00	900.00
29-ago-17	MAGDALENO MORENO MARTIN	15,000.00	999.95
29-jul-16	MANZANARES TIRADO ISMARI	32,000.00	1,600.00
04-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	11,000.00	11,000.00
23-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	21,000.00	21,000.00
05-may-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	5,300.00	5,300.00
10-ago-16	MAYORAL MIRANDA ALVARO	21,500.00	21,500.00
29-abr-22	MAYORAL MIRANDA ALVARO	50,000.00	40,000.00
14-jun-22	MENDOZA FLORES ELSA IDALIA	25,000.00	18,749.98
26-jun-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
09-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
30-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
25-ago-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
10-sep-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	2,830.00	2,830.00
22-abr-16	MEZA AVILEZ JESUS ABELARDO	1,244.46	1,244.46
22-abr-16	MEZA MARTINEZ SILVIA PATRICIA	1,777.34	1,777.34
14-feb-20	MONGE PEREZ MARIA GABRIELA	37,000.00	636.37
11-abr-22	MORALES HURTADO UZIEL ALEJANDRO	15,000.00	7,500.00
28-feb-20	MORAN CASTRO MARIA DE JESUS	64,004.98	64,004.98
22-abr-16	MORENO IÑIGUEZ AARON	2,489.05	2,489.05
22-sep-16	MORENO IÑIGUEZ AARON	30,000.00	20,000.00
12-oct-18	MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES	32,000.00	- 4,950.00
22-abr-16	MURILLO TAPIA JORGE	3,033.25	2,527.71

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

18-abr-22	NAVARRO GONZALEZ EDUARDO	20,000.00	7,534.60
22-abr-16	OJEDA MORENO MARIA DEL ROSARIO	2,809.59	2,809.59
22-sep-16	OJEDA MORENO MARIA DEL ROSARIO	20,000.00	10,000.00
22-abr-16	OLIVOS MORALES HUGO CESAR	2,541.62	2,541.62
10-ago-16	OROZCO CARRILLO CLEMENTE	18,700.00	2,000.00
30-oct-15	ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS	4,500.00	1,547.92
24-mar-21	OSUNA DE LA VEGA CARMEN	3,000.00	1,764.57
05-ago-20	PASOS RAMIREZ NORMA BEATRIZ	10,000.00	2,501.02
04-mar-20	PEREZ CARMONA JUAN JESUS	7,800.00	7,800.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	12,000.00	6,000.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	15,500.00	15,500.00
07-jun-16	PEREZ MUNGUIA JUANA	16,000.00	16,000.00
03-ago-16	PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA	16,000.00	16,000.00
26-feb-20	PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE	15,000.00	13,500.00
11-nov-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
01-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	7,500.00	7,500.00
23-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
19-may-21	POZOS ZURITA FILIBERTO	7,200.00	5,760.00
25-abr-16	PULIDO ROLDAN ALEJANDRO	33,512.82	32,712.82
22-abr-16	QUEZADA LOZANO CARLOS NORBERTO	1,797.35	1,797.35
30-jul-15	QUINTANA OCHOA JOSE	3,500.00	1,000.00
10-ago-16	QUINTANA OCHOA JOSE	11,500.00	11,500.00
30-jul-15	QUINTERO ARMENTA JACINTA R.	5,000.00	3,111.10
30-may-22	QUIÑONES MACIAS GREGORIO	11,000.00	5,400.00



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

17-ago-22	RAMIREZ RODRIGUEZ MARCO ANTONIO	50,000.00	50,000.00
23-mar-22	RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	15,000.00	1,201.36
30-ago-22	RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	10,000.00	10,000.00
04-jun-15	REYES LUNA BERTHA ALICIA	15,000.00	7,959.93
25-abr-17	REYES LUNA BERTHA ALICIA	20,000.00	10,000.00
04-jul-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	25,000.00	25,000.00
08-feb-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	20,000.00	10,000.01
25-abr-17	REYES LUNA MARTHA LILIA	15,000.00	334.10
08-feb-18	REYES LUNA MARTHA LILIA	20,000.00	20,000.00
04-jul-18	REYES LUNA MARTHA LILIA	25,000.00	15,000.01
14-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO	3,000.00	3,000.00
31-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO	13,000.00	13,000.00
25-ago-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO	3,000.00	3,000.00
30-sep-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO	3,000.00	3,000.00
22-abr-16	RODRIGUEZ MALDONADO MANUEL	179.91	179.91
19-may-21	RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL	2,500.00	1,666.66
21-sep-22	RODRIGUEZ MOLINA MERLENE NICTE	25,250.00	25,250.00
03-ago-15	RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA	15,000.00	15,000.00
31-oct-18	RODRIGUEZ TREJO IRMA ERIKA (RECL. EA-665)	2,250.00	1,211.52
30-ago-22	RODRIGUEZ TREJO IRMA ERIKA	4,500.00	4,500.00
01-sep-22	RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO	50,000.00	50,000.00
08-mar-18	RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO	17,123.00	191.11
22-sep-16	ROMERO VIRAMONTES ARMANDO	12,000.00	4,000.00
22-abr-16	RUIZ LIZARRAGA CRISTIAN IVAN		1,956.89

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

		2,201.50	
21-sep-22	RUIZ RUBIO MARIA DE LOS ANGELES	40,000.00	40,000.00
22-abr-16	RUVALCABA COVARRUBIAS PATRICIA GUADALUPE	973.53	973.53
22-abr-16	SALAZAR COTA ELSA PATRICIA	748.17	748.17
22-sep-16	SALAZAR COTA ELSA PATRICIA	9,000.00	3,000.00
25-mar-20	SALAZAR ENRIQUEZ LUIS EDUARDO	38,296.30	181.30
30-jul-15	SANCHEZ APALATEGUI YVONNE	30,000.00	20,250.00
18-jul-18	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	7,000.00	2,786.90
06-feb-19	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	7,000.00	1,555.54
02-feb-20	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	8,000.00	1,263.04
12-dic-19	SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA	30,000.00	30,000.00
22-may-17	SELVERA ACUÑA FLOR BRISEIDA	13,400.00	9,353.63
19-may-16	SIERRA MARIA ESPERANZA	20,000.00	1,834.49
17-ago-22	SOLIS BENAVIDES GERARDO ARTURO	60,000.00	60,000.00
09-nov-18	SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER	5,000.00	- 3,377.34
18-jul-22	TERAN ZAVALA KENIA DE JESUS	12,400.00	11,022.22
14-jun-22	TERRAZAS GARCIA JOSE	25,000.00	23,022.96
27-feb-17	TIRADO MILLAN MARIA DEL ROSARIO	15,000.00	15,000.00
22-abr-16	TORRES CHAVEZ ERNESTO JAVIER	2,244.12	2,244.12
01-nov-18	TORRES CORDOVA MONICA LIZETH	7,500.00	769.02
18-jul-19	TRUJILLO FAJARDO DULCE MAGDALENA	30,600.00	29,505.00
29-feb-16	VALDEZ ZAMORANO MIGUEL	27,500.00	27,000.00
07-mar-17	VALENZUELA MORENO CARLOS	12,500.00	427.42
10-abr-18	VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA	20,000.00	10,047.43

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

05-may-22	VASQUEZ FERNANDEZ NANCY YOLANDA	10,000.00	4,944.57
22-abr-16	VAZQUEZ HUERTA JUAN	2,583.25	2,570.12
22-abr-16	VILLANUEVA VILLA JUAN ENRIQUE	1,023.47	1,023.47
06-feb-20	VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO	1,300.00	1,300.00
18-mar-20	ZARATE CASTRO FERNANDO	10,800.00	4,447.00
25-abr-16	ZERMEÑO ROBLES SILVESTRE	16,785.06	136.07
	<b>TOTALES</b>	<b>3,632,774.14</b>	<b>2,048,895.42</b>

**b.2.2)** Corresponde a pagos de maestros con cargo a Gobierno del Estado.

**b.2.3)** Corresponde a pagos duplicados de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 240/2022 y 223/2022.

**b.2.4)** Corresponde a pagos duplicados por reposición de varios cheques 2018, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 208/2022.

**b.2.5)** Corresponde a devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía pendientes de recuperar.

**b.2.6)** Se encuentra en revisión en el área de Contabilidad del ISEP.

**b.2.7)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 037/2022 de fecha 17 de mayo del 2022.

**b.2.8)** Corresponde al impuesto RESICO que no se desglosó en la factura, está pendiente la reexpedición de la factura con dicha retención por parte del Departamento de Preescolar.

**b.2.9)** Corresponde al impuesto RESICO que no se desglosó en la factura, está pendiente la reexpedición de la factura con dicha retención por parte la Dirección de Recursos Materiales.

**b.2.10)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.11)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.12)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.13)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**b.2.14)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.15)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.16)** Corresponde a reintegros pendientes por parte de Banamex de la cuenta 7014/74555095 por la cantidad de \$868.42 y de la cuenta 7013/145704345 por la cantidad de \$22.60 que ya fueron solicitados según oficio 834/2022 de fecha 31 de agosto del 2022.

**b.2.17)** Corresponde al impuesto RESICO que no se desglosó en una factura, está pendiente la reexpedición de la factura con dicha retención por parte la Sub dirección de Servicios.

**c)** El Saldo de **\$505,500.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo** se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	450,500.00	<b>c.1)</b>
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	55,000.00	<b>c.2)</b>
<b>Total</b>	<b>505,500.00</b>	

**c.1)** Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$450,500.00a fondos fijos de Mexicali y se compone de la siguiente manera:

<b>Responsables de fondos en Mexicali</b>	<b>Monto</b>
Fabela Enríquez María Esther	20,000.00
Figuroa Alarcón Gabriela	15,000.00
Villar Santa Cruz María Del Carmen	5,000.00
Sánchez Aguiar María Guadalupe	37,500.00
Reynoso Zendejas María Guadalupe	3,000.00
Castañeda Rentería José Pablo	35,000.00
Federico López Maricruz	50,000.00
Covarrubias Sánchez Brenda Angélica	10,000.00
Rodríguez Cabrera Ernesto	5,000.00
Mendivil Rosas Guadalupe Estela	25,000.00
Maldonado Ramírez Aracely	20,000.00
Moreno Rochin Joel	15,000.00
Jauregui Santillán Ana Beatriz	30,000.00
Contreras García Carlos Sergio	15,000.00
Sabori Pelayo María De Los Ángeles	10,000.00
Torreros Verdugo Oswaldo	10,000.00
Cervantes García Jorge Antonio	20,000.00
Peralta Morales Susana Lizeth	30,000.00
Díaz Rodríguez Catalina	20,000.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Jauregui Santillán Dulce María	25,000.00
Castro Angulo Rosa Amelia	15,000.00
Elias Pineda Karla Michel	10,000.00
Ávila Castañeda Blanca Angélica	10,000.00
Ramírez Muñoz Rafael	15,000.00
<b>Sub total</b>	<b>450,500.00</b>

c.2) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$55,000.00 a fondos fijos de delegaciones y se compone de la siguiente manera:

<b>Responsables de fondos en Municipios</b>	
Delgado Álvarez Samuel (Ens)	10,000.00
Villegas Baltasar Alma Elvira (Ros)	10,000.00
Carrillo Ramos María Teresa (TIJ)	5,000.00
Ramírez Banda María Cristina	10,000.00
Rodríguez Curiel Edna Alicia (TKT)	10,000.00
Rodríguez Siordia María Guadalupe (Ens.)	5,000.00
Rivera De La Torre María Magdalena (TKT)	5,000.00
<b>Sub total</b>	<b>55,000.00</b>

**Derechos a recibir bienes o servicios:**

<b>Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración</b>		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	778,884.18	<b>d)</b>
Otros depósitos de fondos federales de terceros en garantía y/o administración	353,602.14	
<b>Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración</b>	<b>1,132,486.32</b>	

d) Los Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía se integra de la siguiente manera:

<b>Arrendador</b>	<b>Vigencia</b>	<b>Monto</b>
Méndez a la Torre Jesús Ignacio	31-12-2022	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	En trámite su devolución	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2022	1,000.00
Superv. 29 Preesc. Coronado Balderrama Bertha	31-12-2022	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	31-12-2022	3,500.00
Inmob. Jiménez Vargas, S.A. de C.V.	31-12-2022	23,121.40
Chao Gámez Otilia Rafaela	En trámite su devolución	4,592.78
Arechiga Uribe Gary	31-12-2022	1,500.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Olazabal Ontiveros Rosalba	31-12-2022	60,000.00
Comisión Federal de Electricidad	Indefinido	353,602.14
Cuellar Gómez Emanuel Norberto	31/12/2022	631,620.00
<b>Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o admón.</b>		<b>1,132,486.32</b>

En lo que respecta a la vigencia de los depósitos otorgados en garantía que existen en los contratos de arrendamiento celebrados por el ISEP, estos se constituyeron en el momento en que se celebró el primer contrato de arrendamiento en cada uno de los locales arrendados (fechas de los contratos 2002, 2003, 2017 entre otros años), mismos que fueron requeridos como obligatorios para tomar en arrendamiento de estos locales, estableciéndose en estos contratos que el depósito será reintegrado a "EL ISEP" cuando una vez desocupado "EL INMUEBLE", hayan sido efectuadas las deducciones por motivo de daños ocasionados al inmueble, adeudos que en su caso tenga pendiente "EL ISEP" con motivo de gastos de servicios como agua, luz o pago de renta. Por lo antes expuesto, se establece que estos depósitos garantizan el cumplimiento de las obligaciones contraídas por el "ISEP" con los arrendadores, en el entendido que una vez que desocupemos los inmuebles se garantice que no quedará ningún pago de servicios o de la misma renta pendiente de cubrir.

**Nota 3. Bienes Disponibles para su transformación o consumo:**

La cuenta de Almacenes arroja una cantidad de **\$247,140.12** y se integra como sigue:

Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	247,140.12
<b>Total de Almacenes</b>	<b>247,140.12</b>

<b>SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1,295,426,345.19</b>
-----------------------------------	-------------------------

**Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Documentos por cobrar a largo plazo) por la cantidad de \$168,160,974.85**

Las cuentas por Cobrar a Largo Plazo se integran de la siguiente manera:

Documentos por cobrar a Largo Plazo	148,796,296.09	<b>a)</b>
Adeudos en Procesos Jurídicos	2,371,651.38	<b>b)</b>
Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a L.P.	16,993,027.38	<b>c)</b>
<b>Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo</b>	<b>168,160,974.85</b>	

**a)** Esta cuenta por cobrar a largo plazo se integra de la siguiente manera:

Programa de Apoyos Educativos	119,831,521.25
Programa de Apoyos Educativos ISEP	28,964,774.84
<b>TOTAL</b>	<b>148,796,296.09</b>

**b)** Esta cuenta corresponde a 11 casos que se enviaron a la Dirección de Asuntos Jurídicos de ISEP para su recuperación, como se integra de la siguiente manera:

Figuroa Rodríguez Mariana Guadalupe	5,566.17
Yañez Placeres Manuel Esteban	20,832.94
Campillo Fuerte Reyna Olivia	272,890.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

García Bravo María Gissela	3,440.77
MOVALDI GROUP, S.C.	1,694,786.36
Núñez Camacho Cynthia Emilia	97,817.36
Duarte Castro Patricia Elena	146,728.40
Operadora del Rio, S. de R.L.	18,695.27
Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79	10,906.00
Agustín Ochoa Brambila C-E6	457.56
Rebeles Viramontes Miguel Ángel	99,530.55
<b>TOTAL</b>	<b>2,371,651.38</b>

- c) Esta cuenta de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo, se integra de la siguiente manera:

Gobierno del Estado (Adeudo Prepa para Todos 2019)	13,660,180.42
Paniagua Lizárraga José Alfredo	687,686.40
Materiales y Útiles de oficina de Supervisores 2018-2019	9,000.00
Viáticos 2018-2019	138,657.80
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016-2019	1,967,549.00
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2020	517,208.84
Caja Magisterial Mexicali, A.C.	12,744.92
<b>TOTAL</b>	<b>16,993,027.38</b>

**Nota 5. Bienes Muebles.**

El padrón de bienes muebles del Instituto fue migrado al sistema integral de bienes muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$290,374,104.06** se integra como sigue:

<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	20,559,840.83
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	1,319,394.44
Equipo de Computo	93,380,591.22
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1,760,455.81
<b>Total de Mobiliario y Equipo de Administración</b>	<b>117,020,282.30</b>

<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,599,465.66
Cámaras Fotográficas y de Video	351,799.12
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	78,721,235.86
<b>Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	<b>81,672,500.64</b>

<b>Equipo de Transporte</b>	
Automóviles y Equipo de Transporte	36,122,104.31
Carrocería y Remolques	611,343.20
<b>Total de Equipo de Transporte</b>	<b>36,733,447.51</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

<b>Equipo de defensa y seguridad</b>	
Equipo de seguridad	5,777,207.80
<b>Total de equipo de seguridad</b>	<b>5,777,207.80</b>

<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Maquinaria y Equipo Industrial	2,003,861.41
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,974,791.25
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5,431,122.32
Maquinaria y Equipo Eléctrico	13,954,058.73
Maquinaria, Herramientas y Equipo	96,336.66
Equipo de Servicio de Difusión	5,025,955.76
Equipo de Red Satelital	849,565.89
Maquinaria y Equipo Diverso	8,834,973.79
<b>Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	<b>49,170,665.81</b>

<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>290,374,104.06</b>
(Menos) Depreciación acumulada	-178,911,088.62
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>111,463,015.44</b>

**Nota 6. Bienes intangibles**

El padrón de bienes intangibles del Instituto fue migrado al sistema integral de bienes muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$3,172,938.95** se integra como sigue:

<b>Activos Intangibles</b>	
Software	504,407.21
Derechos de autor	58,000.00
Licencias	2,610,531.74
<b>Total de Activos Intangibles</b>	<b>3,172,938.95</b>

<b><u>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>282,796,929.24</u></b>
--	------------------------------

<b><u>TOTAL DEL ACTIVO</u></b>	<b><u>1,578,223,274.43</u></b>
--------------------------------	--------------------------------



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES**

<b>Saldo según padrón al 30/09/2022</b>	<b>\$290,142,183.45</b>
<b>(+)</b>	
Fact. 7952 Grupo ISOMI	210,088.53
Fact. 413 Compupartes y Accs.	21,831.20
Diferencia	0.88
<b>Saldo en Contabilidad al 30/09/2022</b>	<b>\$290,374,104.06</b>

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2010 al 2020 de los bienes muebles y de los activos intangibles, utilizando el método de vida útil, basados en los porcentajes de depreciación emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en el Diario Oficial, por un importe de \$ 8,750,875.01 y por el año del 2021 con un importe de \$ 84,840.33, en lo referente a los ejercicios anteriores al año 2005 los bienes muebles y los activos intangibles son reconocidos a su costo histórico. Los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones de cada ejercicio serán realizados en forma anual.

**Nota 7. Pasivo Circulante**

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de **\$304,296,378.29** se integra de la siguiente manera:

Serv. Personales por pagar a corto plazo	142,596,895.06	<b>a)</b>
Proveedores por pagar a corto plazo	21,031,271.59	<b>b)</b>
Retenciones y Contribuciones por pagar	140,668,211.64	<b>c)</b>
<b>Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>	<b>304,296,378.29</b>	

**a)** El saldo de Servicios personales por pagar a corto plazo por un importe de **\$142,596,895.06** se integra como sigue:

Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente	126,537,821.41	<b>a.1</b>
Rechazos Nómina de Magisterio (nómina no conciliada)	2,541,897.12	<b>a.2</b>
Rechazos Nóminas de Egresos	17,944.58	<b>a.3</b>
Rechazos Pago Diferencial de Jubilados	433,256.22	<b>a.4</b>
Programa Todos a la Prepa-Nóminas de Becas	13,065,975.73	<b>a.5</b>
<b>Total remuneraciones por pagar a corto plazo</b>	<b>142,596,895.06</b>	

**a.1)** Corresponde a sueldos pendientes de pago al cierre de septiembre 2022.

**a.2)** Rechazos de nómina de Magisterio No Conciliada pendiente de pago.

**a.3)** Rechazos de nómina de egresos.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**a.4)** El saldo de esta cuenta representa los pagos rechazados por falta de cobro de los beneficiarios.

**a.5)** Corresponde a Programa Prepa para Todos del mes de Diciembre 2019

**b)** El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$21,031,271.59** se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	2,117,969.73	<b>b.1</b>
Cheques cancelados por reposición nómina	251,679.91	<b>b.2</b>
Cheques cancelados de egresos para reposición	79,253.09	<b>b.3</b>
Ingresos Transitorios de Planteles Educ.	37,640.50	<b>b.4</b>
Ingresos por aplicar de gastos por comprobar	28,756.12	<b>b.5</b>
Ingresos transitorios	5,249,628.85	<b>b.6</b>
Retención 5% sobre SEFUPU	48,909.52	<b>b.7</b>
Servicios personales FONE	1,032,594.84	<b>b.8</b>
4% Gastos Inspec. Y Superv. INIFE	213,790.91	<b>b.9</b>
Impuesto Adicional a la Educ. Media y Sup. 35%	2,516,491.76	<b>b.10</b>
Redondeo en pagos efectuados	1,477.95	<b>b.11</b>
Jubilados ISSSTE	520,777.97	<b>b.12</b>
Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rechazadas.	923,408.19	<b>b.13</b>
Servicios Personales FONE 2019	1,857,729.82	<b>b.14</b>
Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales	80,229.68	<b>b.15</b>
Pago en Demasía del Fondo Compensación Pers. No Conciliado 2015-2018	1,174,596.09	<b>b.16</b>
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2020	45,359.54	<b>b.17</b>
Reintegro pago en demasía personal no conciliado 2020	38,775.78	<b>b.18</b>
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021	2,405,951.83	<b>b.19</b>
Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2021	173,185.89	<b>b.20</b>
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022	2,195,356.72	<b>b.21</b>
Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2022	37,706.90	<b>b.22</b>
<b>Suma Proveedores por pagar a corto plazo</b>	<b>21,031,271.59</b>	

**b.1)** El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar por adquisiciones de bienes y prestación de servicios, que se pagaran en el 2022.

**b.2)** El saldo de esta cuenta se corregirá en el ejercicio 2022, cuando se registren los cheques cancelados de nóminas correspondientes a este concepto.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

- b.3)** El saldo de esta cuenta se cancelara en el ejercicio 2022, cuando se repongan los cheques cancelados en esta cuenta.
- b.4)** En esta cuenta se registran ingresos que como dice la cuenta contable son transitorios, registrándose la entrada y salida del mismo, quedando pendiente de pagar la cantidad que refleja el saldo de esta cuenta, apoyos a estudiantes.
- b.5)** En esta cuenta se registran los reintegros de gastos por comprobar.
- b.6)** En esta cuenta se manejan los ingresos transitorios de anticipos de sueldo C-A5, descuentos por orden judicial C-A6 y reintegros por pagos indebidos a proveedores. Se está analizando en contabilidad la procedencia del saldo.
- b.7)** Corresponde a pagos pendientes del impuesto 5% sobre SEFUPU.
- b.8)** En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del Instituto y se depositan a la cuenta bancaria 65504874197 de Santander que pertenece a Ingresos Propios FONE, la Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.
- b.9)** Corresponde a gastos de inspección y supervisión de INIFE por obras en las escuelas.
- b.10)** Esta cuenta representa el impuesto de Educación Media y Superior que se recaudó a través de las recaudadoras del instituto.
- b.11)** El ingreso corresponde a redondeo en el cobro de las cajas recaudadoras del instituto.
- b.12)** Esta cuenta se utiliza para el pago a beneficiarios de jubilados fallecidos durante el periodo de 1 de diciembre del 2014 a 30 de junio del 2016, periodo en el que no existió cobertura del seguro institucional de 18 meses para los jubilados de ISEP fallecidos.
- b.13)** Esta cuenta se cancelara por pagos de proveedores rechazados.
- b.14)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2019. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.
- b.15)** Esta cuenta representa los intereses obtenidos por Programas Federales.
- b.16)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2015 al 2018. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en las construcciones de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.
- b.17)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2020. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**b.18)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2020. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**b.19)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**b.20)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**b.21)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**b.22)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**c)** El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$140,668,211.64**, representa las retenciones, correspondientes a nominas registradas de enero a septiembre del 2022 y los pagos correspondientes de los mismos de enero a septiembre del 2022 según informe financiero de FONE.

<b>TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 304,296,378.29</b>
------------------------------------	--------------------------

**Nota 8. Pasivo no Circulante**

La cuenta documentos por pagar a largo plazo por un importe de **\$42,640,431.53** se integra de la siguiente manera:

Serv. Personales FONE 2019	7,151,000.28	<b>a)</b>
Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02	35,489,431.25	<b>b)</b>
<b>Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>	<b>42,640,431.53</b>	

**a)** En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del Instituto y se depositan a la cuenta bancaria 65504874197 de Santander que pertenece a Ingresos Propios FONE, la Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

**b)** El saldo de esta cuenta se encuentra en análisis en el área de pagaduría, con el fin de detectar las diferencias entre lo retenido en nóminas de este concepto y lo pagado del mismo según oficio girado por el Departamento de Contabilidad ISEP 161/2022 con fecha 04 de agosto del 2022.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**Nota 9. Hacienda Pública / Patrimonio**

En la **Hacienda Pública / Patrimonio** se constituye por los conceptos considerados en los estados financieros incluidos en el acta de entrega de los servicios coordinados de Educación Pública del Gobierno Federal al Estatal de fecha 7 de enero de 1993 y los resultados acumulados de ejercicios anteriores los cuales se encuentran constituidos como a continuación de detalla:

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	173,170,799.00	<b>a)</b>
Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	24,367,181.69	<b>b)</b>
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>197,537,980.69</b>	

**a)** El saldo de la **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** se encuentra integrado por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAECB)** por un importe de **\$150,036,542.49**

**b)** El Saldo de la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** por un importe de **\$ 24,367,181.69** se integra:

Resultado de Ejercicio 1993	14,300,338.40
Resultado de Ejercicio 1994	-34,534,029.09
Resultado de Ejercicio 1995	6,852,665.17
Resultado de Ejercicio 1996	1,703,501.99
Resultado de Ejercicio 1997	23,214,770.88
Resultado de Ejercicio 1998	7,879,717.53
Resultado de Ejercicio 1999	22,771,247.91
Resultado de Ejercicio 2000	31,922,571.21
Resultado de Ejercicio 2001	8,584,632.93
Resultado de Ejercicio 2002	3,986,093.46
Resultado de Ejercicio 2003	3,362,002.98
Resultado de Ejercicio 2004	27,841,657.99
Resultado de Ejercicio 2005	-7,514,315.98
Resultado de Ejercicio 2006	-188,336,922.72
Resultado de Ejercicio 2007	33,058,294.84
Resultado de Ejercicio 2008	122,504,923.08
Resultado de Ejercicio 2009	36,295,951.25
Resultado de Ejercicio 2010	8,953,478.55
Resultado de Ejercicio 2011	-98,860,649.37
Resultado de Ejercicio 2012	-132,798,768.25
Resultado de Ejercicio 2013	-14,842,526.89
Resultado de Ejercicio 2014	417,592,823.40

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Resultado de Ejercicio 2015	-86,459,493.67
Resultado de Ejercicio 2016	125,218,322.19
Resultado de Ejercicio 2017	-256,441,251.17
Resultado de Ejercicio 2018	-125,034,400.69
Resultado del Ejercicio 2019	45,435,717.05
Resultado del Ejercicio 2020	-13,476,451.12
Resultado del Ejercicio 2021	-32,213,873.53
Cambios por errores contables	73,401,153.36
<b>Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>24,367,181.69</b>

<b><i>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i></b>	<b><i>197,537,980.69</i></b>
<b><i>Utilidad del Ejercicio a Septiembre del 2022</i></b>	<b><i>1,033,748,483.92</i></b>

<b><i>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</i></b>	<b><i>1,578,223,274.43</i></b>
---	--------------------------------

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Nota 10. Ingresos de Gestión:**

El importe de **\$13,900,223.03** de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	1,517,342.64	<b>a)</b>
Productos de tipo corriente	5,667,856.70	<b>b)</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	6,715,023.69	<b>c)</b>
<b>Total de ingresos de gestión</b>	<b>13,900,223.03</b>	

**a)** Los ingresos de cuotas por derechos son, entre otros, por los servicios de cotejo de documentos que proporciona el Instituto en las cajas recaudadoras.

**b)** El saldo por un importe de **\$5,667,856.70** de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por intereses generados ramo 33	5,493,597.89	<b>b.1</b>
Ingresos Financieros	174,258.81	<b>b.2</b>
<b>Total de Productos de tipo corriente</b>	<b>5,667,856.70</b>	

**b.1)** Estos ingresos se generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos del FONE Fondo Gasto de Operación y Fondo de Compensación y Productos Financieros por Participaciones.

**b.2)** Estos ingresos se generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos de ingresos propios del Instituto.

**c)** El saldo por un importe de **\$6,715,023.69** de los **Ingresos por venta de bienes y servicios** representa los ingresos por concepto de cobro de gastos de administración de los terceros que se generan en la nómina magisterial (proveedores de bienes y servicios de los trabajadores del Instituto); esta cantidad está integrada por \$6,164,875.22 de Gastos de Administración de terceros, \$225,587.49 por ingresos por seguros y gastos de administración de apoyos educativos y \$324,560.98 por ingresos financieros por préstamos otorgados.

**Nota 11. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas**

El importe de **\$8,899,304,989.90** de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Nóminas Extraordinarias	34,559,246.10
Estimulo por Diferencial de Retiro	261,184,574.70
Apoyo figuras educativas de escuelas publicas	15,000,000.00
Servicios personales FONE	7,304,494,600.59

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

FONE Fondo de Compensación	186,847,754.00
FONE Gasto de Operación	1,047,059,349.00
Prog. Nacional de Inglés	11,079,724.23
Prog. Para el Desarrollo Profesional Docente	1,830,931.00
Programa expansión de la educación inicial	3,143,731.69
Prog. Fortalecimiento de los Serv. de Educ. Especial	9,888,562.59
Prog. Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)	24,216,516.00
<b>Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas</b>	<b>\$8,899,304,989.90</b>

Estos recursos se derivan de diferentes fondos federales por lo que su radicación se controla a través de una cuenta bancaria exclusiva y su ejercicio no pierde el carácter federal de acuerdo a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

**Nota 12. Otros ingresos y Beneficios**

El importe de **\$31,138,869.11** de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	74.53
Otros Ingresos	31,138,794.58
<b>Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>\$31,138,869.11</b>

<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>8,944,344,082.04</b>
---	-------------------------



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas:**

El importe de **\$7,646,240,526.22**

de **Gastos de Funcionamiento** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	7,024,411,242.79	<b>a)</b>
Materiales y suministros	147,887,477.01	<b>b)</b>
Servicios generales	473,941,806.42	<b>c)</b>
<b>Total de Gastos de Funcionamiento</b>	<b>7,646,240,526.22</b>	

a) El importe de **\$ 7,024,411,242.79** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,885,168,940.18	<b>a.1</b>
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	13,621,560.37	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,886,805,725.95	
Seguridad Social	491,675,073.37	
Otras prestaciones sociales y económicas	1,649,602,116.65	
Pago de estímulos a servidores públicos	97,537,826.27	
<b>Suma Total de Servicios Personales</b>	<b>7,024,411,242.79</b>	

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2022 se encuentran registrados de la siguiente manera:

- Lo que corresponde al pago de nóminas y lo corresponde al pago de aportaciones patronales de seguridad social estas se registran con el informe financiero que nos hace llegar la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada.

b) El importe de **\$147,887,477.01** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales.	98,548,853.65
Alimentos y utensilios	4,173,618.39
Materiales y artículos de construcción y de reparación	12,059,001.22
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,136,724.93
Combustible, lubricantes y aditivos	25,010,362.98
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	1,372,814.29
Herramientas, refacciones y accesorios menores	4,586,101.55
<b>Suma Total Materiales y Suministros</b>	<b>147,887,477.01</b>

c) El importe de **\$473,941,806.42** de **Servicios Generales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Servicios Básicos (luz y agua potable)	195,286,234.16
Servicios de arrendamiento	40,456,329.70
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	14,765,850.24
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,769,470.68
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	86,228,275.27
Servicios de comunicación social y publicidad	855,630.01
Servicios de traslado y viáticos	3,925,031.72
Servicios oficiales	7,093,066.21
Otros servicios generales	123,561,918.43
<b>Total de Servicios Generales</b>	<b>473,941,806.42</b>

**Nota 14. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

El importe de **\$264,355,071.90** de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas Sociales	32,252,670.51	<b>a)</b>
Pensiones y jubilaciones	232,102,401.39	<b>b)</b>
<b>Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>264,355,071.90</b>	

- a)** El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a escuelas, principalmente del programa de inglés, educación inicial y escuelas normales.
- b)** El importe de **\$232,102,401.39** de **Pensiones y Jubilaciones** se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

**Nota 15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2022 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAECB)** por un importe de **\$150,036,542.49**

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Nota 16. Efectivo y Equivalentes**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Efectivo	4,500	0.00
Bancos/Tesorería	415,582,817.36	120,401,266.35
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	1,364.44
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros efectivos y equivalentes	696,084,930.48	239,505,046.73
<b>Total de efectivo y equivalentes</b>	<b>1,111,673,612.28</b>	<b>359,907,677.52</b>

**Nota 17. Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.**

A continuación, se presenta la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desarrollo antes de rubros extraordinarios:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Concepto	2022	2021
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>1,033,748,483.92</b>	<b>-23,039,968.92</b>
<b>(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo</b>		
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en la provisiones	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Incremento en Cuentas por cobrar	0.00	0.00
Disminución en Deudores Diversos	0.00	42,424,137.65
Disminución Anticipos de Tesorería	0.00	697,962.25
Disminución en Almacenes	0.00	14,890.70
Disminución Anticipos a Proveedores M.N.	0.00	0.00
Disminución en Cuentas por Cobrar	289,662.70	689,711.74
Aumento en Cuentas por Pagar	0.00	141,635,020.64
Disminución en Documentos por Cobrar L.P.	1,327,650.44	1,671,557.38
Disminución en otros documentos por cobrar L.P.	16,503,955.15	
Disminución en Deudores Diversos a largo plazo en Proc.Jurid	5,781.24	
Disminución en Bienes Muebles	00.0	2,486,748.90
	<b>18,127,049.53</b>	<b>189,620,029.26</b>
<b>(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto</b>		
Aumento en Cuentas por Cobrar	00.0	0.00
Aumento en Deudores Diversos	157,303,838.27	0.00
Disminución en Cuentas por Pagar	118,282,196.79	0.00
Aumento en Ant. De Tesorería (Fondos Revolventes)	399,604.00	0.00
Aumento Anticipos a Proveedores Moneda Nacional	0.00	129,000.00
Aumento en otros Documentos por cobrar a largo plazo	0.00	16,503,955.15
Aumento en Deudores Diversos a largo plazo en Proc.Jurid.	0.00	2,377,432.62
Aumento en Bienes Muebles	956,613.69	0.00
Disminución en Resultados de Ejercicio	6,174,318.56	31,693,638.33
Aumento en otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a L.P	16,993,027.38	
	<b>300,109,598.69</b>	<b>50,704,026.10</b>
<b>Resultado presupuestal durante el periodo</b>	<b>751,765,934.76</b>	<b>115,876,034.24</b>
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2021	359,907,677.52	244,031,643.28
<b>Saldo final en bancos al 30 de septiembre del 2022</b>	<b>1,111,673,612.28</b>	<b>359,907,677.52</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**NOTAS CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**V) NOTAS CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.**

**Nota 18.** Esta conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables; así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

<b>Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondientes del 01 de enero al 30 de septiembre del 2022</b>  <b>(cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>8,945,671,657.95</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>74.53</b>
2.1 Ingresos financieros	0.00	
2.2. Incremento por variaciones de inventarios	0.00	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	74.53	1)
2.6 Otros ingresos contables no presupuestales	0.00	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>1,327,650.44</b>
3.1 Aprovechamientos de capital	0.00	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	1,327,650.44	2)
<b>4. Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)</b>		<b>8,944,344,082.04</b>

1) Y diferencias por tipo de cambio a favor \$74.53

2) Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 1,327,650.44

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

<b>Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondientes del 01 de enero al 30 de Septiembre del 2022</b> <b>(cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>7,911,592,550.99</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>996,952.87</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	
2.2 Materiales y Suministros	0.00	
2.3 Mobiliario y equipo de administración	994,353.87	
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y equipo de transporte	0.00	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
2.9 Activos biológicos	0.00	
2.10 Bienes inmuebles	0.00	
2.11 Activos intangibles	0.00	
2.12 Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0.00	
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00	
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	
2.15 Compra de títulos y valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
2.19 Amortización de deuda publica	0.00	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros egresos presupuestarios NO contables	2,599.00	
<b>3. Más gastos contables no presupuestarios</b>		<b>0.00</b>
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminución de inventarios	0.00	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
3.6 Otros gastos	0.00
3.7 Otros gastos contables NO presupuestados	0.00

<b>4. Total de gastos contables (4 = 1 – 2 + 3)</b>	<b>7,910,595,598.12</b>
---	-------------------------

## NOTAS DE MEMORIA

### a) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimiento de valores que no afecten o modifique el balance contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

#### Nota 19. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

- a) Las cuentas de orden contables por un importe de **\$26,544,647,656.84** se integra de la siguiente manera:

	DESCRIPCION	IMPORTE
<b>a.1</b>	Juicios	94,433,982.72
<b>a.2</b>	Edificios	372,937.80
<b>a.3</b>	Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,926,926,721.67
	Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	7,672,166,791.68
<b>a.4</b>	Alta en bienes muebles en planteles educativos	578,423,394.55

**a.1)** El saldo de la cuenta contable de orden Juicios está constituido por demandas judiciales en proceso de resolución, de acuerdo al informe que nos hace llegar el Departamento de Pagos y Coordinación de Servicios Jurídicos ISEP.

**a.2)** El saldo de Edificios Propiedad de Gobierno del Estado está integrado principalmente por la cantidad de **\$176,555.60** del Asiento de Apertura asentado en el Acta de Entrega durante transferencia de la federación al Gobierno del Estado, por la cantidad de **\$ 79,000.00** por Aulas Móviles para la Escuela Normal de educadoras de la Ciudad de Tijuana y por la cantidad de **\$86,286.20** Aulas Móviles utilizadas en oficinas Centrales como Cafetería y por cuatro aulas donadas para oficina en la ciudad de Tijuana por la cantidad de \$ 31,096.00

**a.3)** El saldo de Construcciones y Terrenos Propiedad de Gobierno del Estado se integra por los Bienes Inmuebles que son utilizados como Planteles Educativos y que son Asignados a este Instituto para la Enseñanza Educativa en el Estado su valor se actualizo en el caso de terrenos en enero 2022.

**a.4)** El saldo de Altas de Bienes Muebles se integra por todas aquellas donaciones de Bienes Muebles que realizan a los Planteles Educativos.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**Nota 20. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA.**

En atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Marco Normativo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California presenta el saldo del periodo de las cuentas presupuestarias de ingresos y egresos, la cuales se enlistan en el siguiente cuadro:

<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>Egresos Presupuestarios</b>	
Ley de Ingresos estimada	13,022,364,306.74	Presupuesto de Egresos Aprobado	13,022,364,306.74
Ley de Ingresos por Ejecutar	4,206,459,236.93	Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,152,918,705.63
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	129,766,588.14	Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado	109,699,783.07
Ley de Ingresos Devengada	0.00	Presupuesto de Egresos Comprometido	67,552,833.19
Ley de Ingresos Recaudada	8,945,671,657.95	Presupuesto de Egresos Devengado	2,599.00
		Presupuesto de Egresos Ejercido	128,217,322.97
		Presupuesto de Egresos Pagado	7,783,372,629.02

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**Nota 21. Introducción**

Como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Estatal se tiene el compromiso de cumplir cabalmente con las disposiciones que establecen los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información Financiera con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos; en general, contribuir a mediar la eficacia, economía y eficiencia del gasto público, permitiendo que el destino y aplicación de los recursos se encuentre de acuerdo a la situación social, económica y política del Instituto, así como a los requerimientos que demanden los ciudadanos de Baja California, permitiendo la implementación de acciones que logren la eficiencia tributaria e idoneidad del gasto.

**Nota 22. Panorama Económico y Financiero.**

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California cuenta como principales fuentes de ingresos las siguientes:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RECURSO</b>
FONE Servicios Personales	Federal
FONE Gasto de compensación	Federal
FONE Gasto de Operación	Federal



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Ingresos Propios	Estatal
Gasto Corriente	Estatal
Programa nacional de Ingles	Federal
Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)	Federal
Programa para el desarrollo profesional docente	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial	Federal
Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	Federal

**Nota 23. Autorización e Historia**

El Instituto es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, y que fue creado mediante Ley expedida por la H. Legislatura Constitucional del Estado con fecha 10 de diciembre de 1992, publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 11 del mismo mes y año; y que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 19, punto 7 de la Ley de Educación del Estado de Baja California y artículo 4, fracción VIII de la Ley de su creación, constituye un elemento fundamental del Sistema Educativo Estatal, que tiene entre sus atribuciones la de coadyuvar con la Secretaría de Educación y Bienestar Social del Estado en la coordinación del Sistema Educativo.

La Junta Directiva es quien funciona como órgano supremo de gobierno, y su estructura se conforma por un Presidente, un Secretario y cinco Vocales y está integrada por:

- I. El Secretario de Educación y Bienestar Social del Estado, quien la presidirá
- II. El Secretario General de Gobierno.
- III. El Secretario de Planeación y Finanzas.
- IV. El Oficial Mayor del Gobierno del Estado.
- V. Dos miembros designados por el Gobernador del Estado.

**Nota 24. Organización y Objeto Social.**

El Instituto informa sobre:

- a) **Objeto Social.** Es la prestación de los servicios de educación básica preescolar, primaria y secundaria, especial, inicial, indígena, física, extraescolar, misiones culturales, normal y demás relativas para la formación y actualización de maestros, dentro del sistema que fuera transferido por el gobierno federal a esta entidad federativa, así como promover la educación como medio fundamental para adquirir, transmitir y acrecentar la cultura, haciendo uso para tal efecto, de los bienes tanto muebles como inmuebles que para ello le fueron transferidos, así como de aquellos que requiera para su operación.
- b) **Principales Actividades.** Las principales actividades o atribuciones se encuentran contempladas en el Reglamento Interno del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.
- c) **Ejercicio Fiscal.** Los ejercicios fiscales del Instituto comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

- d) Régimen Jurídico.** El aplicable para un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California.  
En materia de Salud es atendido por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- e) Consideraciones Fiscales del Instituto:** El Instituto con Registro Federal de Contribuyentes tiene como obligaciones fiscales las siguientes:
- e.1)** Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
  - e.2)** Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
  - e.3)** Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
  - e.4)** Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios personales. Personas morales. Impuesto sobre la renta.
  - e.5)** Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
  - e.6)** Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.
  - e.7)** Informativa anual del subsidio para el empleo.
  - e.8)** Declaración informativa mensual de proveedores.

**Nota 25. Bases de preparación de los Estados Financieros**

- a)** Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entro en vigor el 1 de enero del 2009 y las reformas publicadas el 12 de noviembre de 2012, así como los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable(CONAC) y que son aplicables a la fecha de dichos estados, destacando lo siguiente:

*Publicación del 16 de mayo de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, se establecieron plazos para realizar los registros contables con base a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, por lo que la política de depreciación de los activos no circulantes, se deberá efectuar a más tardar el día 31 de diciembre de 2014.*

- b)** La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se encuentran en comodato se actualizan a valor catastral y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.
- c)** Los postulados básicos que aplica el Instituto son los siguientes:
- 1) Sustancia Económica.** Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al Instituto y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
  - 2) Entes Públicos.** El Instituto es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, y que fue creado mediante Ley expedida por la H. Legislatura Constitucional del Estado con fecha 10 de diciembre de 1992, publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 11 del mismo mes y año; y que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 19, punto 7 de la Ley de Educación del Estado de Baja California y artículo 4, fracción VIII de la Ley de su creación, constituye un elemento fundamental del Sistema Educativo Estatal, que tiene entre sus atribuciones la

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

de coadyuvar con la Secretaría de Educación y Bienestar Social del Estado en la coordinación del Sistema Educativo.

- 3) **Existencia Permanente.** La actividad del Instituto se establece por tiempo indefinido, y solo se extinguirá de acuerdo a la normatividad de la materia.
- 4) **Revelación Suficiente.** Los estados financieros y la información financiera muestran de manera amplia y clara la situación y los resultados del Instituto.
- 5) **Importancia Relativa.** La información muestra los aspectos importantes del Instituto que fueron reconocidos contablemente.
- 6) **Registro e Integración presupuestaria.** La información presupuestaria del Instituto se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos autorizado, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponde. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en el Instituto se refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias.
- 7) **Consolidación de la información financiera.** La información contable y financiera del Instituto se prepara en base a metodologías y disposiciones emitidas por la Secretaría de Planeación y Finanzas, que permite que la información del Instituto se presente de manera consolidada como si se tratara de un mismo ente público.
- 8) **Devengo Contable.** El registro contable del Instituto se lleva con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro por parte del Instituto. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que deriven de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
- 9) **Valuación.** Todos los eventos que afectan económicamente al Instituto son cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico o al valor económicamente más objetivo registrándose en moneda nacional.
- 10) **Dualidad económica.** El Instituto reconoce en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
- 11) **Consistencia.** Ante la existencia de operaciones similares en el Instituto, corresponde un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

- d) En virtud de la normatividad emitida por el CONAC, el Instituto no ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de Contabilidad Gubernamental.

**Nota 26. Políticas de Contabilidad Significativas.**

El Patrimonio queda constituido por:

- a) Todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean transferidos por el Gobierno Federal y aquellos que, en su caso, los Gobiernos Estatal y Municipal le asignen para su debida operación.
- b) Por las cuentas por cobrar que transfirió el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo del Estado de Baja California.
- c) Los recursos financieros que le asigne el Gobierno Federal y los Gobiernos Estatal y Municipal para su debida operación.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

- d)** Los fondos derivados de convenios celebrados por Programas Federales e Impuestos Especiales, Municipales o Estatales, que en su caso se le asignen para el impulso y sostenimiento de la educación.
- e)** Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen.
- f)** Los ingresos que obtenga por los servicios que preste, o por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial.
- g)** Los demás ingresos que perciba por cualquier otro título legal.

Para el reconocimiento, valuación y revelación y registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se encuentran en comodato se actualizan a valor catastral y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

Los valores realizables se encuentran representados por depósitos bancarios a corto plazo, registrándose a su valor de mercado.

El Método de Valuación del organismo es el de costo promedio.

Son propiedad del Gobierno del Estado de Baja California, se encuentran registrados en cuentas de orden a valores catastrales publicados en el periódico oficial del estado del 31 de diciembre de 2015, actualizadas para el año 2016.

Son propiedad del Gobierno del Estado de Baja California, se encuentran registradas en cuentas de orden a valores de mercado con precios unitarios al 31 de diciembre de 2016.

Las depreciaciones y amortizaciones se determinan y se aplican al finalizar cada año fiscal y son determinadas utilizando el método de la línea recta, el cual consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. Para tal efecto se tomaron los porcentajes de depreciación y amortización de las reglas de registro y valoración del patrimonio emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que fueron publicados en el Diario Oficial de fecha 13 de diciembre del 2011, mismos que fueron aplicados a los bienes muebles adquiridos y registrados contablemente en los años 2005 al año 2015, los adquiridos y registrados en los ejercicios 1993 al año 2004 fueron registrados a su valor histórico.

Las prestaciones laborales a que tienen derecho los trabajadores están determinadas con base a la Ley Federal de Trabajo, Ley General del ISSSTE y en el Convenio de Condiciones Generales de Trabajo celebrado con el Sindicato, además de los acuerdos anuales que se determinen en el Pliego Petitorio del mencionado Sindicato Sección 2 del SNTE los trabajadores sindicalizados no docentes y de confianza tienen derecho a recibir entre otras prestaciones el aguinaldo anual, equivalente a 60 días de salario, pagaderos 40 días en el mes de diciembre y 20 días en enero del siguiente año, en caso del personal docente son 60 días de salario, pagaderos 30 días en diciembre y 30 en enero del siguiente año.

En cuanto a la determinación y tratamiento en Primas de Antigüedad al Personal Docente y Administrativo de Educación Básica se le pagan 15 días por año de servicio tomando como base de cálculo el sueldo tabular, Carrera Magisterial (Personal Docente), la Homologación Administrativa (para el Personal de Apoyo) y la Compensación, para el Personal de Educación Media y Superior 17 días de sueldo tabular y quinquenio, considerando el Artículo 93 Fracción XIII de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

En lo que corresponde a la Indemnización por Renuncia se paga lo proporcional a Aguinaldo, Vacaciones, Prima Vacacional, Bonos y Prima de Antigüedad según corresponda.

En lo que corresponde a las liquidaciones del Personal se paga de acuerdo a lo que ordene el Juzgado.

En lo que se refiere a las Aportaciones de Seguridad Social se aporta lo correspondiente a ISSSTE el 9.970% del sueldo base de cotización, al SAR el 5.175% de los sueldos cotizables, al FOVISSSTE el 5% de los sueldos cotizables y a aseguradora Argos el 1.33% de prima para seguros de vida institucional de sueldos cotizables en el periodo de Julio del 2020 a la fecha.

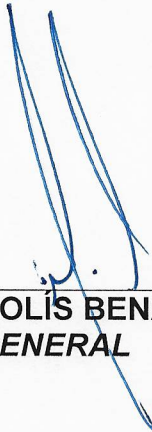
De acuerdo al convenio celebrado con el Gobierno Federal el 16 de diciembre de 1990, se constituyó un Fondo de Retiro para los Trabajadores de la Educación (FORTE) de base y de confianza, inscritos voluntariamente en dicho fondo, el cual se crea con las aportaciones del Gobierno Federal, de los trabajadores y del Sindicato de Trabajadores.

#### **REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

- a) El instituto realiza la depreciación de sus activos de acuerdo a los porcentajes de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación el miércoles 15 de Agosto del 2012.**
- b) El importe de los gastos capitalizados en el ejercicio se realizan al 31 de Diciembre de cada año.**

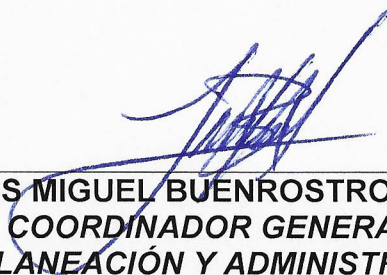
**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

**“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor”.**



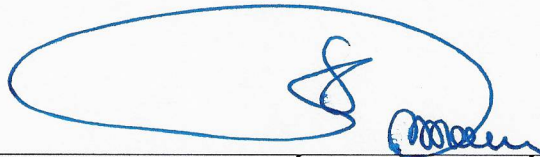
---

**GERARDO ARTURO SOLÍS BENAVIDES  
DIRECTOR GENERAL**



---

**LUIS MIGUEL BUENROSTRO MARTÍN  
COORDINADOR GENERAL DE  
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN**



---

**VICTOR MANUEL LÓPEZ MAGALLÓN  
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS**

- Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Tercer Trimestre del 2022 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.