

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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

Efectivo		
Caja Recaudadora Mexicali	2,500.00	a)
Caja Recaudadora Ensenada	1,000.00	
Caja Recaudadora Tecate	200.00	
Total de Efectivo	3,700.00	

Bancos/Tesorería		
Santander Moneda Nacional	94,289,889.62	b)
Santander Moneda Extranjera	359,946.80	c)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	158,603,718.53	d)
Banamex Moneda Nacional	618,313,777.15	e)
HSBC Moneda Nacional	3,571,185.40	f)
Scotiabank Inverlat	1,756,472.13	g)
BANORTE	59,502,131.84	h)
Total Bancos/Tesorería	936,397,121.47	

Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
Santander	48,564,680.80	i)
BBVA Bancomer	115,408,782.84	
Banamex	11,244,551.47	
HSBC	707.42	
Banregio	202.33	
Total Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	175,218,924.86	

Subtotal de efectivo y equivalentes	1,111,619,746.33	
--	-------------------------	--

Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	541,664.18	j)
Otros depósitos de fondos federales de terceros en garantía y/o administración	3,236,485.02	
Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	3,778,149.20	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Otros efectivos y equivalentes		
Otras cuentas por aplicar	-77,409,708.97	k)
Total otros efectivos y equivalentes	-77,409,708.97	

Suma total de efectivo y equivalente	1,037,988,186.56	
---	-------------------------	--

- 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.
- b) La cuenta contable **Santander Moneda Nacional** por un importe de \$ 94,289,889.62 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
b.1	65500593232	Ingresos Propios	3,784,443.02
b.2	65500594454	Mexicali Cuenta de Puente de Inversión	1,859,627.63
b.3	65500639538	ISEP Tecate	0.00
b.4	65501605171	ISEP Rosarito	-111,812.40
b.5	65504639300	Inversión FAEB 2014	11,362.01
b.6	65504830229	ISEP Rosarito	-320,724.18
b.7	655048317891	ISEP Tecate	-73,455.21
b.8	65504830155	Nómina	787,037.42
b.9	65504874197	Ingresos Propios FONE	2,238,939.71
b.10	65504955348	Pago de Diferencial Jubilados	24,782,793.45
b.11	65505449649	Depósito de Terceros	2,435,965.20
b.12	65505574298	Programa Nacional de Ingles	725.00
b.13	65505647244	Ingresos Propios Nóminas	53,755,243.43
b.14	65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	4,832,263.94
b.15	65505921604	ISEP/ Nómina FONE 2017	17,293.82
b.16	65505922215	ISEP Delegación Tijuana 2017	163,268.59
b.17	65505921791	ISEP Delegación Tecate 2017	-500,364.03
b.18	65505922294	ISEP Delegación Rosarito 2017	517,959.54
b.19	65506041920	ISEP/ Programa Nacional de Ingles 2017	109,322.68
	Total cuentas de Santander Moneda Nacional		94,289,889.62

b.1) Esta cuenta se utiliza para el registro de depósitos por concepto de ingresos propios del ISEP que derivan de las compensaciones del impuesto sobre la renta, cobro a terceros por los convenios de descuento vía nómina y lo que se recauda en cajas por concepto de cobro de derechos.

b.2) Esta cuenta es utilizada previa al depósito de la Inversión de Ingresos Propios.

b.3) Esta cuenta era utilizada para los gastos operativos de la Delegación de Tecate, actualmente se encuentra en proceso de cancelación.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

- b.4)** Esta cuenta bancaria fue utilizada exclusivamente para efectuar los gastos de la Delegación de Rosarito, la cuenta bancaria Rosarito se encuentra con saldo contrario a su naturaleza debido a que cuenta con cheques en circulación, actualmente esta cuenta está en proceso de cancelación.
- b.5)** Esta cuenta se utilizaba como cuenta puente para realizar los traspasos a las Inversiones del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica (FAEB), la cual se encuentra en proceso de finiquito para su posterior cancelación.
- b.6)** Estas cuentas se abrieron en el mes de marzo de 2015 con el fondo de gastos de operación FONE Rosarito, actualmente estas cuentas están en proceso de cancelación, el saldo contable se encuentra negativo ya que se encuentra en proceso de depuración.
- b.7)** Estas cuentas se abrieron en el mes de marzo de 2015 con el fondo de gastos de operación FONE Tecate, actualmente estas cuentas están en proceso de cancelación, el saldo contable se encuentra negativo ya que se encuentra en proceso de depuración.
- b.8)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de Nómina Magisterio.
- b.9)** Esta cuenta se utiliza para registrar ingresos que se reciben del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), descuentos vía nómina.
- b.10)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de diferencial a jubilados.
- b.11)** Esta cuenta bancaria se utiliza para depositar los ingresos del cobro a terceros por Gastos de administración.
- b.12)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del Programa Nacional de Inglés, misma que se encuentra en análisis por el Departamento de Contabilidad de Programas conjuntamente con el área de Tesorería del Instituto.
- b.13)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de nóminas para el pago de personal con plazas o conceptos no conciliados, es importante resaltar que el saldo en contable y no bancario, y la mayoría de este saldo está pendiente de registro la parte del abono debido a que se están acondicionando las nóminas para su carga presupuestal.
- b.14)** Esta cuenta se abre para recibir los ingresos propios del ejercicio 2017.
- b.15)** Esta cuenta se abre como cuenta pagadora de nómina FONE gasto de compensación 2017
- b.16)** Esta cuenta bancaria se abre en diciembre del 2016, para como cuenta pagadora del Gasto Operativo de la delegación Tijuana del ejercicio 2017.
- b.17)** Esta cuenta bancaria se abre en diciembre del 2016, para como cuenta pagadora del Gasto Operativo de la delegación Tecate del ejercicio 2017. , la cuenta se encuentra en saldo contrario debido al flujo de dinero que se le deposita y los cheques en tránsito.
- b.18)** Esta cuenta bancaria se abre en diciembre del 2016, para como cuenta pagadora del Gasto Operativo de la delegación Rosarito del ejercicio 2017.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

b.19) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Nacional de Ingles 2017.

c) La cuenta contable **Santander Moneda Extranjera** por un importe de \$ 359,946.80 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
c.1	82-500688956	FONE DLLS	4.64
c.1	82-500688956	FONE DLLS COMPLEMENTO	35,692.16
c.2	82-500782319	Dólares 2017	15,000.00
c.2	82-500782319	Complementaria Dólares 2017	309,250.00
Total Santander Moneda Extranjera			359,946.80

c.1) Esta cuenta se apertura para el pago en moneda extranjera que se tienen que realizar de los recursos del FONE, actualmente esta cuenta ya no está en uso y se cancelara próximamente.

c.2) Esta cuenta se apertura para el pago en moneda extranjera que se tienen que realizar de los recursos del FONE 2017.

d) El saldo de la cuenta **BBVA Bancomer Moneda Nacional** por un importe de \$ 158,603,718.53 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
d.1	0446337511	SAR FOVISSSTE	17,595.00
d.2	0446337538	Estatal	61,559.91
d.3	106700993	Cuenta Pte. Inversión	26,168.27
d.4	0189771573	ISEP-PEC Honorarios	379,182.24
d.5	0198384231	Nómina	1,711,123.92
d.6	01983592615	ISEP Ensenada	-1,083.61
d.7	0199645063	ISEP/PEFEN 2015	56,454.06
d.8	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	903,463.50
d.9	0199148140	ISEP/ PROG.AP.ED.GTOS. OPERAT.	818,133.63
d.10	0199857834	BECAS EDUC. SUPERIOR 2015	16,620.19
d.11	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	54,556,833.54
d.12	0100265373	ISEP/APOYOS EDU. INGR. PROPIOS	612,233.30
d.13	0105883970	ISEP / PROG. NAC. CONV. ESC. 2016	37.12
d.14	0105884357	ISEP/ PROG. FORT.CAL.EDU. 2016	62,834.89
d.15	0107853890	ISSSTE Jubilados	6,683,367.54
d.16	0108720908	PROG.FORT.CAL.EDUC.SUP.2016	293,069.49
d.17	0109402020	ISEP/ FONE Nómina 2017	29,901,115.66
d.18	0109402748	ISEP/ FONE Ensenada 2017	475,647.39
d.19	0110319066	ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROF. DOC. 2017	308,215.60
d.20	0110319031	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA CAL. EDUC. NIVEL SUPERIOR	383,946.66

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

d.21	0110318981	ISEP/PROG.NACIONAL DE CONVIVENCIA ESCOLAR 2017	323,308.10
d.22	0110318973	ISEP/PROG. NACIONAL DE BECAS BAPISS 2017	239,486.88
d.23	0110318736	ISEP/PROG. DE FORTALECIMIENTO A LA CAL. EDUCATIVA 2017	530,196.37
d.24	0110799254	ISEP/FONE GTOS. OPERACIÓN	60,244,208.88
Total BBVA Bancomer Moneda Nacional			158,603,718.53

- d.1)** Esta cuenta bancaria es utilizada exclusivamente para el pago de las aportaciones al Sistema de Ahorro Para el Retiro (SAR) y para el Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE), correspondiente a las nóminas locales.
- d.2)** Esta cuenta bancaria es utilizada exclusivamente para el pago de nóminas del magisterio y personal administrativo en el Estado de Baja California.
- d.3)** Esta cuenta se utiliza como puente para efectuar las inversiones financieras del Instituto Educativo y Pedagógico de Baja California (ISEP).
- d.4)** Esta cuenta bancaria se utilizaba exclusivamente para el pago de honorarios del personal que administra el Programa Federal Escuelas de Calidad (PEC), actualmente se encuentra en proceso de finiquito.
- d.5)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de nómina local del Fondo Nacional Educativo (FONE), para el ejercicio 2017.
- d.6)** Esta cuenta bancaria se utiliza como cuenta pagadora de gastos de operación de la Delegación Ensenada, en su mayoría de su saldo corresponde a cheques en custodia, su naturaleza contraria se debe a cheques en tránsito.
- d.7)** Esta cuenta bancaria se origina del PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS (PEFEN), con un depósito inicial de \$8,348,210.13 y al mes de septiembre del 2017 cuenta con un saldo de \$56,454.06
- d.8)** Esta cuenta bancaria es utilizada como cuenta puente para las inversiones de Programas de apoyo educativo.
- d.9)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el ejercicio del Programa de Apoyo Educativo.
- d.10)** Esta cuenta se utiliza para el ejercicio de programas de Becas de Educación Superior 2015, se encuentra pendiente el reintegro a la TESOFE.
- d.11)** Esta cuenta se utiliza para pago de Becas Educativas programa preparatoria para todos.
- d.12)** Esta cuenta se utiliza para depósito de los ingresos propios de Apoyos Educativos.
- d.13)** Esta cuenta se utiliza para gastos del Programa Nacional de Convivencia Escolar 2016, en proceso de cancelación.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

- d.14)** Esta cuenta se utiliza para gastos del Programa Fortalecimiento a la Calidad Educativa 2016, en proceso de cancelación.
- d.15)** 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.
- d.16)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa del Nivel Superior 2016. Dicho programa se encontrará vigente en el 2017.
- d.17)** Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y será utilizada para pago de Nómina de Magisterio 2017.
- d.18)** Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y será utilizada para gastos de operación 2017 de la Delegación de Ensenada.
- d.19)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa para el desarrollo del servicio profesional docente 2017.
- d.20)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa de fortalecimiento a la calidad educativa nivel superior 2017.
- d.21)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa nacional de convivencia escolar 2017.
- d.22)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa nacional de becas BAPISS 2017.
- d.23)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa de fortalecimiento a la calidad educativa 2017.
- d.24)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo 2017 destinados para el programa PIMMEE 2017
- e)** El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de **\$ 618,313,777.15** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
e.1	34642-7	Nómina Electrónica	6,570,645.43
e.2	34650-8	Gasto de Operación	867,231.71
e.3	7007/5438336	PROG.TIEMPO COMPL. 2014	216.33
e.4	7008/3700368	Gastos de Operación	-3,254.05
e.5	7008/3700376	Fondo de Compensación	9,464,870.65
e.6	7009/7821648	ISEP/PROG. REFORMA EDU. 2016	2,371.04
e.7	7009/7304872	ISEP/PROG.ESC.TIEMPO COMPL. 2016	7,818,291.59
e.8	7009/8588017	ISEP/PROG.INCL. Y EQ.EDU. 2016	-60,951.68
e.9	7009/8319482	ISEP/PROG.NAC. DE BECAS 2016	300.48
e.10	7010/3307439	ISEP/FONE 2017 Nómina	5,022,385.39

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

e.11	7010/3463155	FONE 2017 Gasto de Operación	523,982,439.94
e.12	7011/453963	ISEP Programa para la inclusión y la equidad educativa 2017	465,734.26
e.13	7010/8434897	ISEP Programa para la reforma educativa 2016-2017	108,961.72
e.14	7010/8775988	ISEP Programa nacional de becas 2017	119,905.33
e.15	7010/8610040	ISEP Programa de tiempo completo 2017	63,954,629.01
Total Banamex Moneda Nacional			618,313,777.15

- e.1)** Esta cuenta bancaria se utilizaba para el pago de nóminas del personal de FONDO DE APORTACIÓN PARA EDUCACIÓN BÁSICA (FAEB), en proceso de cancelación.
- e.2)** Esta cuenta bancaria se utilizaba para cubrir los Gastos Normales de Operación FAEB, se encuentra en proceso de cancelación.
- e.3)** Esta cuenta bancaria se origina del PROGRAMA DE TIEMPO COMPLETO, se apertura el día 18 de julio de 2014, con un depósito inicial de **\$335,569,829.20**, el saldo está siendo analizado en el Departamento de Contabilidad de Programas y el área de Tesorería del Instituto, se encuentra en proceso de cancelación.
- e.4)** Esta cuenta bancaria se utiliza para cubrir los gastos normales de operación de ISEP FONE 2016, esta cuenta se encuentra en proceso de cancelación. Se está haciendo un análisis del saldo con naturaleza contraria para su cancelación.
- e.5)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de servicios personales 2016 (FONE), para nómina local.
- e.6)** Esta cuenta bancaria se origina del Programa Reforma Educativa 2016.
- e.7)** Esta cuenta bancaria se origina del Programa Tiempo Completo 2016, su saldo por un importe de \$7,818,291.59 está siendo analizado por el Departamento de Contabilidad de Programas.
- e.8)** Esta cuenta bancaria se origina del Programa Inclusión y Equidad Educativa 2016, su saldo contrario a su naturaleza está siendo analizado por el Departamento de Contabilidad de Programas y el área de Tesorería del Instituto, se encuentra en proceso de cancelación.
- e.9)** Esta cuenta bancaria se origina del Programa Nacional de Becas 2016, su saldo por un importe de \$ 300.48, se encuentra en proceso de cancelación.
- e.10)** Esta cuenta bancaria se apertura en el mes de diciembre del 2016 para el pago de nómina magisterial 2017.
- e.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para el gasto de operación de FONE 2017.
- e.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Inclusión y la Equidad Educativa 2017.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

- e.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Reforma Educativa 2016-2017.
- e.14)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Nacional de Becas 2017.
- e.15)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa de Tiempo Completo 2017.
- f)** El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de \$ 3,571,185.40 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
f.1	4003343584-9	San Quintín	634,492.07
f.2	4042868513-6	BECAS PROGRESO	128.13
f.3	4057720336	Fondo de Compensación 2015	-1,222.50
f.4	4043791003	Créditos y Apoyos Educativos	983,295.82
f.5	4058801549	Nómina	1,442,188.77
f.6	4058801309	Gastos de Operación	362,085.70
f.7	4058801317	Fondo de Compensación	357.28
f.8	4059902304	ISEP/FONE-Fondo de Compensación 2017	29,768.00
f.9	4059902312	ISEP/FONE-Gastos de Operación 2017	29,768.00
f.10	4059902320	ISEP/FONE-Nómina 2017	90,324.13
Total HSBC Moneda Nacional			3,571,185.40

- f.1)** Esta cuenta bancaria se utilizaba exclusivamente para el pago de nóminas de San Quintín.
- f.2)** Esta cuenta bancaria se utilizaba exclusivamente para el pago de gastos de operación de Programa Becas Progreso, en proceso de cancelación.
- f.3)** Esta cuenta bancaria se utilizaba para pago de remuneraciones al magisterio nómina local 2015, el saldo está siendo analizado por el área de Tesorería.
- f.4)** Esta cuenta bancaria se reciben los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.
- f.5)** Esta cuenta bancaria se apertura para el pago de nómina FONE.
- f.6)** Esta cuenta bancaria se apertura para el pago de gastos de operación del FONE.
- f.7)** Esta cuenta bancaria se apertura para el control de gastos del fondo de compensación.
- f.8)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y Gasto Operativo subfondo Fondo de Compensación para el ejercicio 2017.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

f.9) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y Gasto Operativo subfondo Gasto de Operación para el ejercicio 2017.

f.10) Esta cuenta bancaria se apertura como cuenta pagadora de nómina del Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y Gasto Operativo subfondo Fondo de Compensación para el ejercicio 2017.

g) El saldo de la cuenta **SCOTIABANK INVERLAR** por un importe de \$1,756,472.13 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
g.1	13201126695	Créditos y Apoyos Educativos	1,756,472.13

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

h) El saldo de la cuenta **BANORTE** por un importe de \$59,502,131.84 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
h.1	0314736466	Nómina con recursos estatales	59,502,131.84

h.1) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias.

i) Estos importes corresponden a inversiones en mesa de dinero con tasas que fluctuaron en los meses de enero a septiembre de 2017 entre 3.88% y 4.52%.

j) Los Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía se integra por los anticipos por arrendamientos de Inmuebles y de la C.F.E.

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, 2005 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.

k) 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 \$-77,409,708.97 con naturaleza contraria, se originó de la oportunidad con la que se recibe el Informe Financiero de la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada y el registro de las nóminas de magisterio. En este periodo se registraron las nóminas en la fecha en que se realiza el gasto, quedando pendiente el registro del ingreso por no contar con el informe financiero del mes de agosto y septiembre. Es importante

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

resaltar que se lleva un estricto control de cada una de las operaciones que se derivan del **Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) SUBFONDO Servicios Personales** de acuerdo a los informes de la autoridad.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.		
Cuentas por cobrar a corto plazo	3,576,041.56	a)
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	41,277,527.76	b)
Ingresos por recuperar a corto plazo	105,788.54	c)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	2,290,456.46	d)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.	47,249,814.32	

a) El Saldo de **\$3,576,041.56** corresponde a cobro por gastos de administración a terceros por la cantidad de **\$223,078.23** y otras cuentas por cobrar por **\$3,352,963.33**, los cuales están constituidos como a continuación se relaciona:

Cuenta por cobrar por prestaciones de servicios

METLIFE de México, S.A. Concepto 51	67,692.52
Guzmán Magallanes Francisco Concepto 29	23,972.01
Protección General en Seguros, S.A. Concepto 42	99,918.85
Ópticas Lorentz de México	16,183.17
Otros Terceros	15,311.68
Total Gastos de Administración a Terceros	223,078.23

Otras cuentas por cobrar:

Préstamos a Corto Plazo	296,701.07	a.1)
Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda	108,162.01	
Fondo de Pensiones y Prestaciones	1,253,491.80	
Servicio Médico y Maternidad	474,993.84	
Fondo de Préstamo FOBEN	244,274.19	
22% Operaciones y Auditoría, S.A. de C.V.	430,044.86	
Varios	545,295.56	
Total Otras cuentas por cobrar	3,352,963.33	

a.1) El importe de esta cuenta se encuentra siendo analizada por el Departamento de Contabilidad, ya que representa pagos en exceso de las retenciones de nómina por este concepto en los pagos según los informes de la Secretaría de Educación Pública (SEP).

b) El Saldo de \$ 41,227,527.76 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:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Gastos por comprobar	4,354,799.93	b.1)
Otros Deudores Diversos	36,922,727.83	b.2)
Total	41,277,527.76	

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 2017.

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:

Gobierno del Estado	32,364,735.23	b.2.1)
Anticipos de Sueldo	2,590,270.58	b.2.2)
Reposición de Primas de Antigüedad	1,430,488.82	b.2.3)
Otros	537,233.20	
Total de Otros Deudores Diversos	36,922,727.83	

b.2.1) El saldo por un importe de **\$32,364,735.23** de Gobierno del Estado representa diferentes apoyos financieros otorgados por ISEP a Gobierno del Estado.

b.2.2) Esta cuenta representa anticipos al sueldo de los trabajadores el cual será cubierto durante el ejercicio 2017, estas cantidades se originan de empleados que han tenido alguna emergencia médica o de fallecimiento.

b.2.3) Este importe se debe a que durante el pago de prima de antigüedad se omitió el pago de docentes el cual se le cubrió con recurso del Instituto, para ser recuperado una vez que se recupere el pago por los medios correspondientes.

c) La cuenta de otros ingresos por recuperar es utilizada como cuenta puente entre el sistema del ingreso y el sistema contable de bancos, la cual cada mes debe quedar saldada, al cierre de este periodo quedo con un saldo de **\$105,788.54** debido a que existió una duplicación en el registro de productos financieros los cuales se ajustaran en el mes de octubre.

d) El Saldo de **\$2,290,456.46** se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	734,740.49	d.1)
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	1,555,715.67	d.2)
Total	2,290,456.16	

d.1) Este saldo de Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$307,240.49 corresponde a PIMME Mexicali, y \$427,500.00 a Fondos Revolventes de las áreas del municipio de Mexicali.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

d.2) El saldo de esta cuenta corresponde a dotación de recursos a los Directivos de las escuelas de Educación Básica por el Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo PIMEE Delegaciones por la cantidad de \$1,458,215.67 y por \$97,500.00 de los Fondos Revolventes de las demás áreas de los municipios.

Nota 3. Bienes Disponibles para su transformación o consumo:

La cuenta de Almacenes arroja una cantidad de \$ 317,575.75 y se integra como sigue:

Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	295,825.85
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	21,749.90
Total de Almacenes	317,575.75

<u>SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE</u>	<u>1,085,555,576.63</u>
--	--------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Documentos por cobrar a largo plazo):

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

Programa de apoyos educativos (El extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativos)	127,816,852.26	a)
Programa de apoyos educativos (Créditos y Apoyos Educativos otorgados por ISEP)	34,870,688.78	b)
Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	162,687,541.04	

- a) Esta cuenta contemple los créditos otorgados por el Instituto de Crédito y Apoyos Educativo trasladados al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California al momento de su extinción.
- b) Esta cuenta contempla los créditos otorgados por el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California a los jóvenes al amparo del Programa Estatal como resultado de seguir atendiendo a los jóvenes que atendía el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo.

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 \$280,379,038.32 se integra como sigue:

Mobiliario y equipo de administración		
Muebles de Oficina y Estantería	19,494,092.00	
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	561,619.80	
Equipo de Computo Administrativo	73,070,179.14	
Equipo de Computo Educativo	18,226,240.86	
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	630,601.49	
Total de Mobiliario y Equipo de Administración	111,982,733.29	

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,396,136.61	
Cámaras Fotográficas y de Video	272,248.99	
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	76,204,135.11	
Aulas Móviles	2,517,100.75	
Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81,389,621.46	

Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo de Transporte	33,046,959.32	
Carrocería y Remolques	611,343.20	
Total de Equipo de Transporte	33,658,302.52	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Equipo de defensa y seguridad		
Equipo de seguridad	5,777,207.80	
Total de equipo de seguridad	5,777,207.80	

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Industrial	1,969,490.24	
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,352,247.66	
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	4,515,934.28	
Maquinaria y Equipo Eléctrico	13,954,058.73	
Maquinaria, Herramientas y Equipo	80,351.86	
Equipo de Servicio de Difusión	5,025,955.76	
Equipo de Red Satelital	849,565.89	
Maquinaria y Equipo Diverso	8,818,585.85	
Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	47,566,190.27	

Colecciones, obras de artes y objetos valiosos		
Bienes artísticos, culturales y científicos	4,982.98	
Total Colecciones, obras de artes y objetos valiosos	4,982.98	

Total de Bienes Muebles	280,379,038.22	
(Menos) Depreciación acumulada	135,590,702.05	
Total de Bienes Muebles sin depreciar	144,788,336.31	

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 **\$1,977,731.21** se integra como sigue:

Activos Intangibles		
Software	504,407.21	
Derechos de autor	58,000.00	
Licencias	1,415,324.00	
Total de Activos Intangibles	1,977,731.21	

Total de Activos Intangibles	1,977,731.21	
(Menos) Amortización acumulada	1,221,322.45	
Total de Bienes Muebles sin depreciar	756,408.76	

<u>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>309,453,608.52</u>	
--	------------------------------	--

<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>1,395,009,185.15</u>	
--------------------------------	--------------------------------	--

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo según padrón del SIBM al 30 de septiembre del 2017	280,377,417.98
Mas:	
Factura 7952 GRUPO ISOMI, registrada en contabilidad y no en el SIBM por tarjetas de un equipo de computo	210,088.53
Diferencia por ajustar	0.18
Menos:	
Baja por realizar en el SIBM (NISSAN No. 360012)	197,651.00
Diferencia por depurar en padrón	10,817.37
Saldo en contabilidad al 30 de septiembre del 2017	280,379,038.32

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2005 al 2016 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 \$ 15,066,952.65 del año 2006 al 2015, y por el año del 2016 con un importe de \$ 392,461.76, 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Nota 7. Pasivo Circulante

La cuenta por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

Remuneraciones por pagar a corto plazo	10,653,487.02	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	24,064,899.10	b)
Retenciones y Contribuciones por pagar	595,972,107.23	c)
Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo	630,690,493.35	

a) El saldo de remuneraciones por pagar a corto plazo por un importe de \$10,653,487.02, se integra como sigue:

Nómina de Compensación	55,162.91	a.1
Nómina de Programas	2,019.49	a.2
Nómina de Becas	23,200.00	a.3
Rechazos nómina de magisterio	258,517.69	a.4
Rechazos nomina FONE magisterio	1,794,767.86	a.5
Rechazos pago diferencial jubilados	194,907.42	a.6
Rechazos nomina FONE 2017	8,324,910.29	a.7
Ajustes pendientes	1.36	
Total remuneraciones por pagar a corto plazo	10,653,487.02	

- a.1)** El saldo de esta cuenta representa la cancelación de cheques de compensación pendientes de registro.
- a.2)** El saldo de esta cuenta representa la cancelación de cheques del Programa Niño Migrante pendiente de registro.
- a.3)** En esta cuenta se encuentra la cancelación de cheques de Becas, pendientes de registro.
- a.4)** Rechazos de nómina de Magisterio No Conciliada pendiente de pago.
- a.5)** En esta cuenta se registraron los rechazos a la nómina magisterio pagadas por FONE Servicios Personales a partir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, el saldo se depurará realizando todos los trámites correspondientes.
- a.6)** En esta cuenta se registran los rechazos a la nómina diferencial de jubilados, el saldo de la cuenta será revisado por la persona encargada de este concepto para proceder a su pago o a su cancelación del mismo.
- a.7)** En esta cuenta se registrarán los rechazos a la nómina magisterio pagadas por FONE Servicios Personales a partir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, dicho saldo se cancelará contra el devengo del egreso según nos informe la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

b) El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** por un importe de \$24,064,899.10, se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	136,868.09	b.1
Cheques cancelados por reposición de proveedores	257,760.91	b.2
Cheques cancelados por reposición nómina	265,349.07	b.3
ISSSTE	11,371,621.39	b.4
Ingresos transitorios	381,573.60	b.5
Servicios personales FONE	8,725,613.67	b.6
Gastos de Administración terceros	223,083.05	b.7
Retenciones por pase de revista (diferencial de retiro)	102,090.45	b.8
Impuesto adicional a la Educación Media y Superior	937,528.72	b.9
Jubilados ISSSTE	702,460.97	b.10
Fondos Revolventes PIMMEE 2016	780,049.70	b.11
Varios	180,899.48	
Suma Proveedores por pagar a corto plazo	24,064,899.10	

b.1) El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar adquisiciones de bienes y prestación de servicios.

b.2) El saldo de esta cuenta se cancelará en el 2017, cuando se expidan los cheques para el pago a los proveedores de esta cuenta.

b.3) El saldo de esta cuenta se cancelará en el 2017, cuando se repongan los cheques de los adeudos de esta cuenta.

b.4) El saldo de esta cuenta se integra por diferencias que se originaron entre las liquidaciones y el pago correspondiente, si el importe de la retención que se le descuenta a un trabajador sobre pasa los 10 salarios mínimos generales del Distrito Federal (**Esto debido a que percibió un ingreso adicional, principalmente por retroactivos, bonos, incremento salarial, entre otros conceptos**). El ISSSTE únicamente se cobra hasta por el límite antes indicado.

b.5) 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.

b.6) 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.

b.7) Esta cuenta representa el pasivo pendiente de cobrar de los Gastos de Administración de Terceros, que se encuentra en Deudores Diversos, y al cobrar al deudor se cancela su cuenta contra este pasivo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

b.8) Esta cuenta representa las retenciones de pagos que se han efectuado a los jubilados del Instituto en el concepto de Diferencia de Retiro por no haber realizado su pase de revista, esta cuenta se cancelara al momento de que el área de Diferencial de Retiro solicite su pago o su cancelación.

b.9) Esta cuenta representa el impuesto que se cobra para la Educación Media y Superior.

b.10) El saldo de esta cuenta representa los pagos pendientes de los Jubilados ISSSTE.

b.11) Esta cuenta representa la comprobación que hicieron de más los maestros del recurso que se les entrego por el programa PIMMEE 2016, se está realizando una revisión por parte del programa para determinar si esta diferencia procede su registro o se cancelara.

c) El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de \$595,972,107.23, se integra como sigue:

Impuesto Sobre la Renta sueldo y salarios	141,484,222.83	c.1
Impuesto Sobre la Renta Honorarios	11,000.59	
Impuesto Sobre la Renta Arrendamiento de Inmuebles	76,264.57	
Impuesto al Valor Agregado Retenido	124,260.27	
Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE (C02)	141,281,631.09	
Servicio Médico y Maternidad ISSSTE (C04)	19,594,157.36	
Préstamos a corto plazo ISSSTE (C03)	19,499,648.53	
Descuento Hipotecario. Crec. FOVISSSTE Fondo VIV	338,124.97	
Seguros FOVISSSTE	24,092,047.62	
Renta FOVISSSTE FONDO VIV/AMORT.	50,885,170.04	
Seguro Institucional METLIFE (antes AHISA)	20,166,604.16	
Cuotas Sindicales S.N.T.E.	31,245,333.63	
F.O.R.T.E.	1,313,113.43	
Caja de Ahorro Sindical ADES	4,051,252.19	
Caja de Ahorros de Promociones Sociales ADES	944,281.83	
Prestamos inversionistas ADES	6,920,721.64	
Ediciones, tratados y equipos, S.A. de C.V.	1,520,343.76	
Grupo California	2,710,578.18	
Caja Magisterial de Mexicali, A.C.	3,858,056.68	
Promociones Económicas S.N.T.E	8,325,505.59	
Fondo de Ahorro FOBEN	8,236,176.76	
Fondo de préstamos FOBEN	19,570,910.73	
Caja Magisterial de Mexicali, A.C. CAMAC	8,600,957.19	
Impulsora Promobien, S.A. de C.V. FAMSA	6,069,956.44	
FOBEN Autos	6,848,400.10	
22% RASOBA	1,910,453.71	
22% Sociedad Universal de Servicios Sociales	2,181,846.48	
22% Eventos ADES	4,952,282.03	
22% CAMAC MAGISTERIAL	2,544,504.79	
22% Caja de ahorro ADES	3,033,753.16	
22% FOBEN Defunción	3,425,942.38	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

22% FOBEN Retiro	11,913,214.03	
22% FOBEN Préstamo	4,593,252.38	
22% FOBEN AHORRO	1,091,087.23	
22% FOBEN AUTO	706,903.08	
22% Promociones Económicas	4,021,426.13	
Varios	27,828,721.65	
Suma total de Retenciones y Contribuciones por pagar:	595,972,107.23	

c.1) El pasivo por estas retenciones se origina de la política que sigue el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California de registrar las nóminas en el momento en que se generan, pero el pago de las retenciones que se derivan de cada una de las nóminas se registran hasta que la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada nos hace llegar el informe financiero, por lo que estas retenciones NO representan una deuda real para el Instituto sino que se ven impactadas con los registros virtuales del Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y Gasto Operativo – Subfondo Servicios Personales.

<i>TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE</i>	<i>630,690,493.35</i>
---	------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Nota 8. 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 encuentra constituido como a continuación de detalla:

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	173,170,799.00	a)
Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	369,551,885.21	b)
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	542,722,684.21	

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 (ICAEBEC)** por un importe de **\$150,036,542.49**

b) El Saldo de la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** por un importe de **\$ 369,551,885.21** 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	4,109,717.05
Resultado de Ejercicio 2003	3,694,259.62
Resultado de Ejercicio 2004	28,139,006.42
Resultado de Ejercicio 2005	-7,382,653.54
Resultado de Ejercicio 2006	-187,984,773.67
Resultado de Ejercicio 2007	33,509,103.89
Resultado de Ejercicio 2008	123,977,663.27
Resultado de Ejercicio 2009	37,616,100.97
Resultado de Ejercicio 2010	9,201,373.75
Resultado de Ejercicio 2011	-98,219,385.49
Resultado de Ejercicio 2012	-137,180,736.28
Resultado de Ejercicio 2013	-14,800,742.80
Resultado de Ejercicio 2014	422,703,269.81
Resultado de Ejercicio 2015	-76,185,170.57
Resultado de Ejercicio 2016	145,185,080.64

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Afectaciones patrimoniales 2017	474,355.21
Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	369,551,885.21

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

a) NOTAS DE DESGLOSE

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 9. Ingresos de Gestión:

El importe de \$ 52,187,647.29 de los Ingresos de Gestión se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	1,259,685.44	a)
Productos de tipo corriente	43,201,653.44	b)
Ingresos por venta de bienes y servicios	7,726,308.41	c)
Total de ingresos de gestión	52,187,647.29	

a) Los ingresos de cuotas por derecho 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 \$ 43,201,653.44 de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Productos Financieros	28,441,306.54	b.1
Intereses nominales	31,647.99	
Intereses moratorios	180.37	
Recuperación por pagos en demasía	28,619.46	
Compensación de impuestos	14,327,039.65	
Ingresos por inasistencias F.C.	37,561.41	b.2
Ingresos por partidas presupuestales F.C.	260,805.71	
Ingresos por recuperaciones FONE	6,491.22	
Ingresos por recuperaciones fondo de compensación	68,001.09	
Total de Productos de tipo corriente	43,201,653.44	

b.1) El saldo de productos financieros corresponde a los intereses ganados por las inversiones de las cuentas bancarias del Instituto.

b.2) Estos ingresos se derivan de las recuperaciones que se hacen de pagos al personal por pagos en demasía de ejercicios anteriores.

c) El saldo por un importe de \$7,726,308.41 de los **Ingresos por venta de bienes y servicios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por gastos administrativos	517.34	
Ingresos por gastos de seguros	1,724.68	
Ingresos por gastos de administración	7,724,066.39	c.1
Total de Ingresos por venta de bienes y servicios		

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

c.1) El saldo de la cuenta de ingresos por venta de bienes y servicios producidos corresponde a 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).

Nota 10. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas

El importe de \$7,650,909,016.10 de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Apoyos estatales	442,894,785.41	a
Servicios personales FONE	5,799,237,066.03	
FONE Gasto de Compensación	149,497,454.00	
FONE Gasto de Operación	979,977,733.00	
Programa Reforma Educativa	643,174.00	
Programa de Escuelas de Tiempo Completo	219,375,259.59	
Programa Nacional de Ingles	8,120,182.11	
Programa Nacional de Becas ²⁴³	4,009,320.00	
Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa	2,694,269.22	
Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa	5,480,785.10	
Programa Nacional de Becas	279,722.25	
Programa Nacional de Convivencia Escolar	5,537,940.06	
Programa Fortalecimiento a la Calidad Educación Superior	25,353,593.73	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	7,807,731.60	
Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y	7,650,909,016.1	

- a) 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 11. Otros ingresos y Beneficios

El importe de \$13,309.20 de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Bonificaciones y descuentos obtenidos	12,847.95	
Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	461.25	
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	13,309.20	

<u>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</u>	<u>7,703,109,972.59</u>	
--	--------------------------------	--

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Nota 12. Gastos y Otras Pérdidas:

El importe de **\$7,167,978,375.57** de **Gastos de Funcionamiento** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	6,764,259,549.23	a)
Materiales y suministros	56,804,693.86	b)
Servicios generales	346,914,132.48	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	7,167,978,375.57	

a) El importe de **\$6,764,259,549.23** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,854,780,690.79	a.1
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	35,922,431.97	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,738,275,238.72	
Seguridad Social	527,994,774.07	
Otras prestaciones sociales y económicas	1,577,965,329.82	
Pago de estímulos a servidores públicos	29,321,083.86	
Suma Total de Servicios Personales	6,764,259,549.23	

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2017 se encuentran registrados de la siguiente manera:

- Lo que corresponde al pago de nóminas se registran al momento de su pago, con el objeto de que la información programática, presupuestal y contables vaya en tiempo real.
- Lo que corresponde al pagos 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 y en este periodo contempla del mes de Enero a Agosto del 2017.

Lo anterior al amparo de los Lineamientos para el registro presupuestario y contable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo teniendo el siguiente impacto en los registros presupuestales y contables de este Instituto:

El saldo en rubro de efectivo y equivalentes contempla un importe de \$-77,409,708.97 el cual se deriva al registro de gasto por nóminas sin registrar la entrada de dinero en la cuenta virtual.

Así también que exista en los registros presupuestales y contables un recurso disponible o por ejercer por el septiembre del 2017 derivados de aportaciones de seguridad social, cuando en realidad representa recursos ya devengados y pagados en el periodo que se informa.

b) El importe de **\$56,804,693.86** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos de oficina	21,650,105.04	
Alimento y utensilios	6,856,473.54	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Materiales y artículos de construcción y de reparación	8,853,758.81	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	332,786.15	
Combustible lubricantes y aditivos	15,586,386.68	
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,390,594.87	
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,134,588.77	
 Suma Total Materiales y Suministros	 56,804,693.86	

- c) El importe de **\$346,914,132.48** de **Servicios Generales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos (luz y agua potable)	239,700,213.20	
Servicios de arrendamiento	22,248,786.57	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	22,425,864.16	
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,702,644.40	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	32,158,130.60	
Servicios de comunicación social y publicidad	1,084,238.30	
Servicios de traslado y viáticos	7,228,836.38	
Servicios oficiales	7,608,303.57	
Otros servicios generales	10,757,115.30	
	 346,914,132.48	

Nota 13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe de \$313,535,589.43 de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas sociales	123,379,182.94	a)
Pensiones y jubilaciones	190,156,406.49	b)
 Total Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	 313,535,589.43	

- a) El importe de **\$123,379,182.94** de **Ayudas Sociales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Ayudas sociales a personas	3,104,333.40	
Becas	36,038,206.80	a.1)
Ayudas sociales institucionales	84,236,642.74	a.2)
 Total de Ayudas Sociales	 123,379,182.94	

a.1) En esta cuenta se encuentra contemplado en su mayoría el programa de Preparatoria para todos, el cual consiste en pagar becas a estudiantes de preparatoria para que estudien en preparatorias privadas que tengan convenio con ISEP.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

a.2) En esta cuenta se encuentra contemplado las transferencias a los planteles escolares del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2017.

b) El importe de **\$190,156,406.49** de **Pensiones y Jubilaciones** se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

a) **NOTAS DE DESGLOSE**

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

Nota 14. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de septiembre del 2017 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 (ICAEB)** por un importe de **\$150,036,542.49**

Nota 15. Modificaciones al Patrimonio Generado

Durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del 2017 el patrimonio generado se a comportado como a continuación se detalla:

Saldo inicial	354,627,305.65
Cargos	12,526,694.21
Abonos	27,451,273.77
	369,551,885.21

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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:

	2017	2016
Efectivo	3,700.00	0.00
Bancos/Tesorería	936,397,121.47	5,940,833.09
Inversiones Temporales hasta tres meses	175,218,924.86	330,435,133.31
Depósitos de fondos de terceros	3,778,149.20	3,448,950.00
Otros efectivos y equivalentes	-77,409,708.97	64,326,092.55
Total de efectivo y equivalentes	1,037,988,186.56	404,151,008.95

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:

Ahorro/Desarrollo antes de rubros extraordinarios		221,596,007.59
(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo		
Disminución en inventarios	133,065.94	
Disminución en la cuenta por cobrar	5,214,797.85	
Disminución de deudores diversos	6,689,083.81	
Disminución en documentos por cobrar a largo plazo	732,326.81	
Aumento en cuentas por pagar	386,986,953.35	
Aumento en el resultado de ejercicios anteriores	<u>14,924,579.56</u>	414,680,807.32
(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto		
Aumento en ingresos por recuperar	105,788.54	
Aumento en deudores anticipos de tesorería (fondos revolventes)	220,710.90	
Aumento de bienes muebles	2,113,137.86	
Patrimonio	0.00	2,439,637.30
Resultado presupuestal durante el periodo		633,837,177.61
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2016		404,151,008.95
Saldo final en bancos al 30 de junio del 2017		1,037,988,186.56

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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 PRESUPUESTALES 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.

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los ingresos Presupuestales y Contables Correspondientes del 1 de enero al 30 de septiembre del 2017 (cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,703,096,663.39
2. Más ingresos contables no presupuestarios		13,309.20
Incremento por variaciones de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	13,309.20	
Otros ingresos contables no presupuestales		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos de capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)		7,703,109,972.59

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los egresos Presupuestales y Contables Correspondientes del 1 de enero al 30 de septiembre del 2017 (cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,490,779,956.32
2. Menos egresos presupuestarios no contables		9,265,991.32
Mobiliario y equipo de administración	1,979,981.46	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	133,156.40	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
Amortización de deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros egresos presupuestales NO contables	7,152,853.46	a)
3. Menos gastos contables no presupuestales		0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros gastos	0.00	
Otros gastos contables NO presupuestales	0.00	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		7,481,513,965.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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 \$ 19,379,502,011.26 se integra de la siguiente manera:

	DESCRIPCION	IMPORTE
a.1	Juicios	70,714,997.58
a.2	Edificios	372,937.80
a.3	Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,056,017,183.94
	Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	5,120,690,560.04
a.4	Alta en bienes muebles en planteles educativos	441,955,326.27

a.1) El saldo de la cuenta contable de orden Juicios está constituida por demandas judiciales en proceso de resolución, de acuerdo al informe que nos hace llegar la Coordinación de Servicios Jurídicos.

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.

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 2017 y construcciones al finalizar cada año de acuerdo a las políticas de ISEP.

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 DE 2017

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 presupuestales de ingresos y egresos, la cuales se enlistan en el siguiente cuadro:

Ingresos Presupuestarios		Egresos Presupuestarios	
Ley de ingresos estimada	11,187,577,594.60	Presupuesto de Egresos Aprobado	11,187,613,281.73
Ley de ingresos por ejecutar	3,853,267,925.61	Presupuesto de Egresos por Ejercer	4,143,148,764.62
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	357,804,410.18	Modificaciones al presupuesto de egresos	487,752,425.27
Ley de ingresos devengada	0.00	Presupuesto de egresos comprometido	41,436,986.06
Ley de ingresos recaudada	7,692,114,079.17	Presupuesto de egresos devengado	2,533,492.59
		Presupuesto de egresos ejercido	129,743.85
		Presupuesto de egresos pagado	7,488,116,719.88

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

c) 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:

DESCRIPCIÓN	RECURSO
FONE Servicios Personales	Federal
FONE Gasto de compensación	Federal
FONE Gasto de Operación	Federal
Ingresos Propios	Estatal
Gasto Corriente	Estatal
Programa nacional de ingles	Federal
Programa nacional de convivencia escolar	Federal
Programa nacional de becas	Federal
Programa reforma educativa	Federal
BAPISSS	Federal
Programa Fortalecimiento a la Calidad Educativa Nivel Superior	Federal
Programa para el desarrollo profesional docente	Federal
Programa para el fortalecimiento a la calidad educativa	Federal
Programa nacional para la inclusión y la equidad educativa	Federal
Programa escuelas de tiempo completo	Federal
PFCE Escuelas normales	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,

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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.
- 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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 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 Secretaria 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

- 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.
- 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

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.

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.

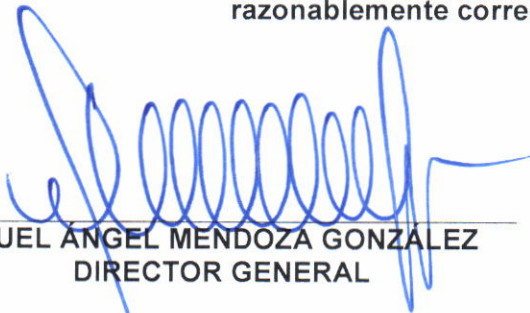
En lo que se refiere a las Aportaciones de Seguridad Social se aporta lo correspondiente a ISSSTE el 9.970% del sueldo base de cotización, al SAR el 5.175% de los sueldos cotizables, al FOVISSSTE el 5% de los sueldos cotizables y a METLIFE el 1.4% de prima para seguros de vida Institucional de sueldos cotizables por el periodo de octubre a diciembre 2016 y BANORTE el 1.38% a partir del 1º de enero al

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

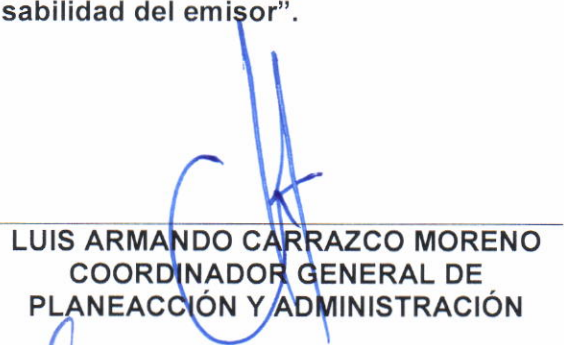
31 de agosto del 2016 y a partir de 1ro. de julio del 2016 se regresó a METLIFE con 1.4% de prima para seguros de vida.

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.

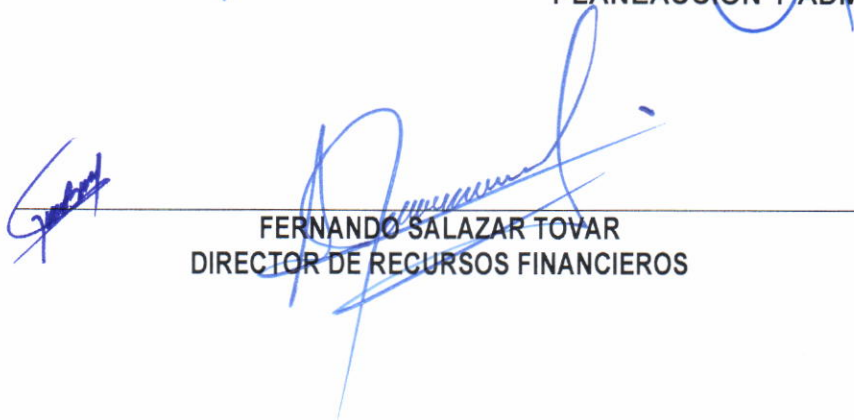
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor”.



**MIGUEL ÁNGEL MENDOZA GONZALEZ
DIRECTOR GENERAL**



**LUIS ARMANDO CARRAZCO MORENO
COORDINADOR GENERAL DE
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN**



**FERNANDO SALAZAR TOVAR
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS**

- Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Tercer Trimestre del 2017 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.