

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORMACIÓN CONTABLE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a) NOTAS DE DESGLOSE

l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Efectivo		
Caja Recaudadora Mexicali	0.00	a)
Caja Recaudadora Ensenada	0.00	
Caja Recaudadora Tecate	0.00	
Total de Efectivo	0.00	

Bancos/Tesorería		
Santander Moneda Nacional	-413,772.41	b)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	45,556,401.17	c)
Banamex Moneda Nacional	22,834,183.68	d)
HSBC Moneda Nacional	3,353,401.48	e)
Scotiabank Inverlat	6,392,022.69	f)
BANORTE	910,058.35	g)
Total Bancos/Tesorería	78,632,294.96	

Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
BBVA Bancomer	1,161.01	h)
Banamex	1.10	
Banregio	202.33	
Total Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	1,364.44	

Otros efectivos y equivalentes		
Otras cuentas por aplicar	770,652,246.23	i)
Total otros efectivos y equivalentes	770,652,246.23	

Suma total de efectivo y equivalente	849,285,905.63	
---	-----------------------	--

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 \$ **-413,772.41** se integra de la siguiente manera:



INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
b.1	65500593232	Ingresos Propios	1,674,273.33
b.2	65504874197	Ingresos Propios FONE	13,887,140.41
b.3	65504955348	Pago de Diferencial Jubilados	-26,583,617.29
b.4	65505449649	Depósito de Terceros	1,644,921.51
b.5	65505647244	Ingresos Propios Nóminas (becas)	-2,428,688.32
b.6	65505921498	ISEP FONE Recup. Pagos Demasia	11,392,197.95
	Total cuentas de Santander Moneda Nacional		-413,772.41

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 demasia 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, su saldo negativo se corrige en enero del 2020.

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, su saldo negativo se corregirá en el año 2020.

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

c) El saldo de la cuenta **BBVA Bancomer Moneda Nacional** por un importe de **\$ 45,556,401.17** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
c.1	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	-3,287,591.21
c.2	0199148140	ISEP/ Gasto de Operac.Prog.Cred.Educ.	232,757.99
c.3	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS PREPA	4,619,049.24
c.4	0100265373	ISEP/Cobranza Crédito Educativo	234,337.27
c.5	0107853890	ISSSTE Jubilados	986,549.62
c.6	0109402020	ISEP/ Pagos ISSSTE - FOVISSSTE	-5,451,684.74
c.7	0110319031	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA CAL. EDUC. NIVEL SUPERIOR 2017	668,231.95
c.8	0111297228	ISEP/PROG. DE FORT.CAL.EDUC. NIVEL SUPERIOR 2018	583,134.29
c.9	0111297112	ISEP/PROG. NACIONAL DE BECAS BAPISS 2018	31,450.18
c.10	0112587467	GASTOS DE OPERACIÓN SAN QUINTIN 2019	8,501,301.02

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

c.11	0112587459	GASTOS DE OPERACIÓN ENSENADA 2019	1,637,602.46
c.12	0112587262	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO 2019	446,974.88
c.13	0112587335	ISEP/PROG. CONVIVENCIA 2019	290,918.56
c.14	0112587386	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO NIVEL SUPERIOR 2019	4,896,859.56
c.15	0112587394	ISEP/PROG. DESARROLLO PROF DOCENTE 2019	17,057.81
c.16	0112587432	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2019	31,149,452.29
Total BBVA Bancomer Moneda Nacional			45,556,401.17

- 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, el saldo de naturaleza contraria está en análisis para su depuración en el ejercicio 2020.
- 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, su saldo negativo se corrige en enero del 2020.
- c.7)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa Nivel Superior 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.8)** Esta cuenta bancaria se utilizó para gastos del Programa Fortalecimiento a la Calidad Educativa Nivel Superior 2018, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.9)** Esta cuenta bancaria se utiliza para otorgar becas del programa nacional de becas BAPISS 2018, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.10)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación de la delegación San Quintín Ensenada 2019.
- c.11)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación de la delegación Ensenada 2019.
- c.12)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento 2019.
- c.13)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Convivencia 2019.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

c.14) Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del programa Fortalecimiento Nivel Superior 2019.

c.15) Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del programa Desarrollo Profesional Docente 2019.

c.16) Esta cuenta bancaria se utiliza para FONE gastos de operación 2019.

d) El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de \$ **22,834,183.68** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
d.1	7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	15,949.88
d.2	7012/0473288	ISEP/FONE Gasto de Operación 2018	-20,755.78
d.3	7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	2,798,671.36
d.4	7013/1617443	ISEP/FONE Gastos de Operación 2019	7,372,657.04
d.5	7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	634,384.86
d.6	7013/1667017	ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019	867,261.72
d.7	7013/2047241	ISEP/Prog. Expansión de la Educación Inicial 2019	2,779,106.08
d.8	7013/2926393	ISEP/Prog. Nacional de Ingles 2019	2,058,503.81
d.9	7013/3104842	ISEP/Prog. Para la Inclusión y la Eq. Educativa 2019	381,166.17
d.10	7013/3264343	ISEP/Prog. Nacional de Becas Básicas 2019	41,874.93
d.11	7012/8202658	FONE GASTOS DE OPERACIÓN ROSARITO 2019	1,910,822.07
d.12	7014/4075801	FONE GASTOS DE OPERACIÓN TIJUANA 2019	2,998,087.68
d.13	7006/4043046	FONE GASTOS DE OPERACIÓN TECATE 2019	899,654.65
d.14	7013/4220145	ISEP/PROG. REFORMA EDUCATIVA 2019	96,799.21
Total Banamex Moneda Nacional			22,834,183.68

d.1) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018, se analizará si procede su cancelación.

d.2) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Gasto de Operación 2018 en la cuenta de Mexicali, la naturaleza contraria se origina a movimientos pendientes de registro que se corregirán en el ejercicio 2020.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

d.3) Esta cuenta bancaria se apertura para pago de nómina local y su seguridad social 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.4) Esta cuenta bancaria se apertura para pago de FONE gastos de operación 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.5) Esta cuenta bancaria se apertura para recibir Ingresos propios ISEP 2019.

d.6) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.7) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación Programa Expansión de la Educación Inicial 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.8) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Nacional de Ingles 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.9) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.10) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Nacional de Becas Básicas 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.11) Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Rosarito 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.12) Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Tijuana 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.13) Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Tecate 2019 esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

d.14) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Reforma Educativa 2019 esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2020.

e) El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de **\$3,353,401.48** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
e.1	4043791003	Créditos y Apoyos Educativos	3,353,401.48

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 **\$6,392,022.69** se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
f.1	13201126695	Créditos y Apoyos Educativos	6,392,022.69

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 \$ **910,058.35** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
g.1	0314736466	Nómina con recursos estatales	910,058.35

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

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.

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 **\$770,652,246.23** representa pagos que ya realizó el **Fondo** y que no se ha podido descargar del saldo debido a que existe problemas técnicos en la carga a los sistemas.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.		
Cuentas por cobrar a corto plazo	660,240.08	a)
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	89,829,153.92	b)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	863,858.00	c)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.	91,353,252.00	

a) El saldo de \$ **660,240.08** corresponde a cobro por gastos de administración a terceros por la cantidad de \$**334,637.12** y otras cuentas por cobrar por \$**325,602.96**, los cuales están constituidos como a continuación se relaciona:

Cuenta por cobrar por prestaciones de servicios

METLIFE de México, S.A. Concepto 51	309,837.46
Guzmán Magallanes Francisco Concepto 29	1,162.64
Ópticas Lorentz de México	12,906.00
Otros Terceros	10,731.02
Total Gastos de Administración a Terceros	334,637.12

Otras cuentas por cobrar:

22% FOBEN Defunción	36,716.35
22% FOBEN Retiro	104,311.64
Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda	62,971.29
Fondo de Préstamo FOBEN	25,944.56
Otras cuentas por cobrar	95,659.12
Total Otras cuentas por cobrar	325,602.96

b) El Saldo de \$**89,829,153.92** 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	14,311,967.14	b.1)
Otros Deudores Diversos	75,517,186.78	b.2)
Total	89,829,153.92	

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 2020. Se compone de Gastos por Comprobar por \$1,207,508.85 y Mejoras a Centros Educativos por \$13,104,458.29 a partir del 2018 los viáticos se incorporan a este régimen de comprobación; El saldo de esta cuenta al mes de enero del 2020 es de \$636,163.54.

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:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PIMMEE 2017	650,186.45	b.2.1)
Anticipos de Sueldo	2,620,021.94	b.2.2)
Moldavi Group S.C.	1,694,786.36	b.2.3)
Campillo Fuerte Reyna Olivia	272,890.00	b.2.4)
Gobierno del Edo. Apoyo Financiero	69,814,835.99	b.2.5)
Otros	464,466.04	
Total de Otros Deudores Diversos	75,517,186.78	

b.2.1) El saldo de esta cuenta corresponde a adeudos de los directores de escuelas por apoyos otorgados en el 2017, los cuales se recuperarán en 2020.

b.2.2) Esta cuenta representa anticipos al sueldo de los trabajadores el cual será cubierto durante el ejercicio 2020, estas cantidades se originan de empleados que han tenido alguna emergencia médica o de fallecimiento.

b.2.3) Corresponde pagos duplicados los cuales serán recuperados en 2020, se están realizando las acciones legales correspondientes, esta cuenta se encuentra en demanda con número de registro 001615-2019 ante Juzgado Primero de Distrito del Estado de Baja California.

b.2.4) Corresponde pagos duplicados los cuales serán recuperados en 2020, se están realizando las acciones legales correspondientes, esta cuenta se encuentra en demanda con número de registro 001644-2019 ante Juzgado Primero de Distrito del Estado de Baja California.

b.2.5) Corresponde a adeudo por concepto de Programa Prepa para Todos y Diferencial de Jubilados del mes de diciembre del 2019.

c) El Saldo de **\$863,858.00 Deudores por antic. De la Tesorería a corto plazo** se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	243,536.01	c.1)
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	620,321.99	c.2)
Total	863,858.00	

c.1) Este saldo de Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$183,536.26 corresponde a PIMMEE Mexicali, y \$59,999.75 a Fondos Revolventes de las áreas del municipio de Mexicali.

c.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 PIMMEE Delegaciones por la cantidad de \$620,321.99.

Derechos a recibir bienes o servicios:

Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	347,264.18	d)
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	3,583,749.20	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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

Arrendador	Vigencia	Monto
Méndez a la Torre Jesús Ignacio	31-12-2020	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	31-12-2020	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2020	1,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2020	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	31-12-2020	3,500.00
Inmob. Jimenez Vargas, S.A. de C.V.	31-12-2020	23,121.40
Hodger Rico Amelia	31-12-2020	190,000.00
Chao Gámez Otilia Rafaela	31-12-2020	4,592.78
Arechiga Uribe Gary	31-12-2020	1,500.00
Olazabal Ontiveros Rosalva	31-12-2020	60,000.00
EGADERS, S. de R.L. de C.V. (Ensenada)	31-03-2019	10,000.00
Comisión Federal de Electricidad	Indefinido	3,236,485.02
Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o admón.		3,583,749.20

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. EGADERS, S. de R.L. de C.V. (Ensenada) el deposito se utilizó para cubrir la renta del mes de abril del 2019 y consumo de agua, en el ejercicio del 2020 se procederá a registrar la baja del depósito.

Nota 3. Bienes Disponibles para su transformación o consumo:

La cuenta de Almacenes arroja una cantidad de **\$283,780.72** y se integra como sigue:

Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	262,030.82
Total de Almacenes	262,030.82

Estas cantidades representan remanentes de ejercicios anteriores pendientes de depurar.

SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	944,484,937.65
-----------------------------------	-----------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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)	124,757,574.24	a)
Programa de apoyos educativos (Créditos y Apoyos Educativos otorgados por ISEP)	28,964,774.84	b)
Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	153,722,349.08	

- 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, se está en proceso de verificar su procedencia y cobrabilidad a través de análisis jurídico correspondiente.

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 **\$287,059,067.14** se integra como sigue:

Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	20,079,171.25
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	1,319,394.44
Equipo de Computo	92,689,539.32
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1,496,147.31
Total de Mobiliario y Equipo de Administración	115,584,252.32

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,455,211.53
Cámaras Fotográficas y de Video	315,479.57
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	78,721,235.86
Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81,491,926.96

Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo de Transporte	35,480,510.31
Carrocería y Remolques	611,343.20
Total de Equipo de Transporte	36,091,853.51

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	2,003,861.41
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,789,568.25
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	4,521,765.88
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	8,872,713.97
Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	48,113,826.55

Total de Bienes Muebles	287,059,067.14
(Menos) Depreciación acumulada	-166,962,814.18
Total de Bienes Muebles sin depreciar	120,096,252.96

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 **\$3,078,166.95** se integra como sigue:

Activos Intangibles	
Software	504,407.21
Derechos de autor	58,000.00
Licencias	2,515,759.74
Total de Activos Intangibles	3,078,166.95

Total de Activos Intangibles	3,078,166.95
(Menos) Amortización acumulada	-3,078,166.95
Total de Bienes Muebles sin depreciar	0.0

<u>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>273,818,602.05</u>
--	------------------------------

<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>1,218,303,539.70</u>
--------------------------------	--------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo según padrón del SIBM al 31 de diciembre del 2019	286,790,126.57
Mas:	
Factura 7952 GRUPO ISOMI, registrada en contabilidad y no en el SIBM por tarjetas de un equipo de computo	210,088.53
Factura 413 Compartes y accesorios	21,831.20
Factura 10818 Ramírez Rodríguez Alma Lorena	1,598.00
Diferencia por ajuste contable	46,240.12
Menos:	
Diferencia por depurar en padrón	10,817.28
Saldo en contabilidad al 31 de diciembre del 2019	287,059,067.14

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2009 al 2018 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 \$ 7,364,366.14, y por el año del 2019 con un importe de \$ 133,424.42, 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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 7. Pasivo Circulante

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de \$ **969,158,994.78** se integra de la siguiente manera:

Remuneraciones por pagar a corto plazo	366,972,395.97	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	84,022,844.73	b)
Retenciones y Contribuciones por pagar	518,178,553.27	c)
Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo	969,173,793.97	

a) El saldo de remuneraciones por pagar a corto plazo por un importe de \$ **366,972,395.97** se integra como sigue:

Servicios Personales por pagar	322,816,323.24	a.1
Rechazos Nómina de Magisterio	1,126,219.78	a.2
Rechazos Pago Diferencial de Retiro	74,877.22	a.3
Nóminas de Becas	42,954,975.73	a.4
Total remuneraciones por pagar a corto plazo	366,972,395.97	

a.1) El saldo de esta cuenta representa los sueldos por pagar al 31 de diciembre del 2019.

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

a.3) El saldo de esta cuenta representa los pagos rechazados por falta de cobro de los beneficiarios.

a.4) Corresponde a Programa Prepa para Todos del mes de diciembre del 2019.

b) El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** por un importe de \$**84,022.844.73** se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	59,807,765.72	b.1
Cheques cancelados por reposición de proveedores	51,522.92	b.2
Cheques cancelados por reposición nómina	-182,395.76	b.3
Ingresos transitorios	3,119,460.47	b.4
Servicios personales FONE	6,843,117.83	b.5
Impuesto Adicional a la Educ. Media y Sup. 35%	2,138,849.73	b.6
Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales	1,439,969.76	b.7
Jubilados ISSSTE	520,777.97	b.8
Servicios Personales FONE 2019	8,802,812.07	b.9
Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rech.	1,329,844.00	b.10
Varios	151,120.02	
Suma Proveedores por pagar a corto plazo	84,022,844.73	

b.1) El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar adquisiciones de bienes y prestación de servicios, que se pagaran en el ejercicio 2020.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

b.2) El saldo de esta cuenta se cancelará en el 2020, cuando se expidan los cheques para el pago a los proveedores de esta cuenta.

b.3) El saldo de esta cuenta se corregirá en el año del 2020, cuando se registren los cheques cancelados de nóminas correspondientes a este concepto.

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.

b.5) 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 las construcciones de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

b.6) Esta cuenta representa el impuesto de Educación Media y Superior que se recauda a través de la caja, el cual será transferido en el ejercicio 2020 a Gobierno del Edo.

b.7) Esta cuenta representa los intereses obtenidos por programas federales 2018-2019.

b.9) El saldo de esta cuenta representa los pagos pendientes de los Jubilados ISSSTE.

b.9) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2019.

b.10) El saldo de esta cuenta se cancelará en el año 2020.

c) El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$518,178,553.27** representa las retenciones de diciembre 2019 pendientes de pago.

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	969,173,793.97
------------------------------------	-----------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	14,164,813.49	b)
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	187,335,612.49	

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 **\$ 14,164,813.49** 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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Resultado de Ejercicio 2015	-86,459,493.67
Resultado de Ejercicio 2016	125,218,322.19
Resultado de Ejercicio 2017	-255,841,546.26
Resultado de Ejercicio 2018	-124,649,187.97
Cambios por errores contables 2019	61,959,259.93
Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	14,164,813.49

<i>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	<i>187,335,612.49</i>
<i>Utilidad del Ejercicio a Diciembre 2019</i>	<i>61,794,133.24</i>

<u>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</u>	<u>1,218,303,539.70</u>
---	--------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

a) NOTAS DE DESGLOSE

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 9. Ingresos de Gestión:

El importe de **\$36,936,874.82** de los Ingresos de Gestión se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	1,712,153.70	a)
Productos de tipo corriente	23,528,071.52	b)
Ingresos por venta de bienes y servicios	11,696,649.60	c)
Total de ingresos de gestión	36,936,874.82	

36

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 **\$23,528,071.52** de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Productos Financieros	2,155,123.77	b.1
Ingresos por intereses generados ramo 33	18,218,549.03	b.2
Intereses generados por recursos federales	3,154,398.72	
Total de Productos de tipo corriente	23,528,071.52	

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 generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos del FONE Subfondo Gasto de Operación y Subfondo de Compensación.

c) El saldo por un importe de **\$11,696,649.60** 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).

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 10. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas

El importe de \$ **12,738,823,258.97** de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Nominas extraordinarias	540,562,426.08
Programa Estatal Todos a la Prepa G.C.	45,000,000.00
Apoyos Extraordinarios Gob. Edo.	35,388,678.32
Servicios personales FONE	10,426,357,720.02
FONE Gasto de Compensación	216,958,803.98
FONE Gasto de Operación	1,135,796,270.70
Programa Reforma Educativa	777,306.26
Programa Tiempo Completo	289,257,907.41
Programa Nacional de Ingles	10,504,470.00
Programa para la Inclusión y la Equidad Educ.	5,845,975.39
Programa para el Desarrollo Profesional Doc.	5,560,399.35
Programa Fortalecimiento a la Cal. Educ. Sup.	15,578,548.14
Programa Fortalecimiento a la Calidad Educ.	2,601,617.47
Programa Nac. De Convivencia Escolar	2,644,826.88
Programa Expansion de la Educ. Inicial	5,509,473.68
Otros	478,835.29
Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas	12,738,823,258.97

- 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 \$ **5,975,122.68** de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Bonificaciones y descuentos obtenidos	43,135.16
Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	91.31
Donativos	4,117,893.62
Otros Ingresos	1,814,002.59
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	5,975,122.68

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	12,781,735,256.47
---	--------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 12. Gastos y Otras Pérdidas:

El importe de **\$11,984,474,171.81** de **Gastos de Funcionamiento** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	10,775,071,843.15	a)
Materiales y suministros	280,111,659.11	b)
Servicios generales	929,290,669.55	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	11,984,474,171.81	

a) El importe de **\$10,775,071,843.15** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	4,282,173,755.46	a.1
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	26,369,082.34	
Remuneraciones adicionales y especiales	2,891,676,575.65	
Seguridad Social	884,344,387.54	
Otras prestaciones sociales y económicas	2,587,706,285.63	
Pago de estímulos a servidores públicos	102,801,756.53	
Suma Total de Servicios Personales	10,775,071,843.15	

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2019 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 **\$280,111,659.11** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales.	148,655,954.45
Alimentos y utensilios	16,845,123.67
Materiales y artículos de construcción y de reparación	37,420,121.78
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,480,680.22
Combustible, lubricantes y aditivos	35,006,045.62
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	31,867,969.53
Herramientas, refacciones y accesorios menores	7,835,763.84
Suma Total Materiales y Suministros	280,111,659.11

c) El importe de **\$929,290,669.55** 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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Servicios Básicos (luz y agua potable)	280,279,261.52
Servicios de arrendamiento	100,723,274.46
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	122,875,195.26
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,907,474.66
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	142,305,828.33
Servicios de comunicación social y publicidad	3,646,595.00
Servicios de traslado y viáticos	10,166,836.27
Servicios oficiales	18,807,488.64
Otros servicios generales	246,578,715.41
Total de Servicios Generales	929,290,669.55

Nota 13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe de \$ **735,333,527.00** de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas Sociales	385,230,089.25	a)
Pensiones y jubilaciones	350,103,437.75	b)
Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	735,333,527.00	

- a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a escuelas, principalmente del programa tiempo completo.
- b) El importe de \$**350,103,437.75** 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 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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 31 de diciembre del 2019 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 (ICAEBEC)** 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:

	2018	2019
Efectivo	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	88,415,254.86	78,632,294.96
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	1,364.44
Otros efectivos y equivalentes	364,994,431.76	770,652,246.23
Total de efectivo y equivalentes	453,411,051.06	849,285,905.63

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 a diciembre 2019		61,794,133.24
(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo		
Disminución en Cuentas por Cobrar	415,193.66	
Disminución en otros Ingresos por Recuperar	2,179,586.73	
Disminución en Almacenes	34,235.54	
Disminución de Doctos. por Cobrar a L.P.	2,227,559.31	
Disminución en Bienes Muebles	3,636,825.91	
Aumento en Cuentas por Pagar	365,612,842.84	
Aumento en Resultados de Ejercicios	6,730,356.71	380,836,400.70
(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto		
Aumento en Deudores Diversos	46,744,269.26	
Aumento en Deudores ant. Tesorería (Fondos Revolventes)	11,410.11	46,755,679.37
Resultado presupuestal durante el periodo		395,874,854.57
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2018		453,411,051.06
Saldo final en bancos al 31 de diciembre del 2019		849,285,905.63

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 (cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		12,784,111,857.61
2. Más ingresos contables no presupuestarios		43,226.47
Incremento por variaciones de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	43,226.47	
Otros ingresos contables no presupuestales	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		2,419,827.61
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos de capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	2,419,827.61	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)		12,781,735,256.47

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los Egresos Presupuestales y Contables Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 (cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		12,723,886,378.22
2. Menos egresos presupuestarios no contables		4,078,679.41
Mobiliario y equipo de administración	1,839,312.56	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	1,999,999.99	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	34,371.17	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
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	204,995.69	
3. Más gastos contables no presupuestales		133,424.42
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	133,424.42	
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	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4. Total de gasto contable (4 = 1 – 2 + 3)

12,719,941,123.23

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 **\$ 21,840,484,874.76** se integra de la siguiente manera:

	DESCRIPCION	IMPORTE
a.1	Juicios	93,900,906.40
a.2	Edificios	372,937.80
a.3	Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,806,444,461.24
	Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	5,469,008,288.06
a.4	Alta en bienes muebles en planteles educativos	550,515,843.90

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 el Departamento de Pagos.

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 2019.

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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	12,068,492,048.78	Presupuesto de Egresos Aprobado	12,068,492,048.78
Ley de ingresos por ejecutar	-43,283,692.37	Presupuesto de Egresos por Ejercer	-104,470,288.86
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	672,350,915.65	Modificaciones al presupuesto de egresos	686,895,159.79
Ley de ingresos devengada	0.00	Presupuesto de egresos comprometido	135,971,119.21
Ley de ingresos recaudada	12,784,126,656.80	Presupuesto de egresos devengado	15,185.37
		Presupuesto de egresos ejercido	385,054,595.99
		Presupuesto de egresos pagado	12,338,816,596.86

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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
Programa de Supervisión Educativa 2019	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial 2019	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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- 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.

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- 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.

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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 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”.



**CATALINO ZAVALA MARQUEZ
DIRECTOR GENERAL**



**MARCO ANTONIO RAMÍREZ RODRIGUEZ
COORDINADOR GENERAL DE
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN**



**MARIO BERNAL
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS**

- Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Cuarto Trimestre del 2019 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.