

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**INFORMACIÓN CONTABLE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**ACTIVO**

**Nota 1. Efectivo y equivalentes**

<b>Efectivo</b>		
Caja Recaudadora Mexicali	2,500.00	a)
Caja Recaudadora Ensenada	1,000.00	
Caja Recaudadora Tecate	1,000.00	
<b>Total de Efectivo</b>	<b>4,500.00</b>	
<b>Bancos/Tesorería</b>		
Santander Moneda Nacional	60,892,740.68	b)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	10,412,587.87	c)
Banamex Moneda Nacional	365,370,177.48	d)
HSBC Moneda Nacional	4,152,048.29	e)
Scotiabank Inverlat	4,672,233.31	f)
BANORTE	12,882,301.49	g)
<b>Total Bancos/Tesorería</b>	<b>458,382,089.12</b>	
<b>Inversiones Temporales (hasta 3 meses)</b>		
BBVA Bancomer	1,161.01	h)
Banamex	1.10	
Banregio	202.33	
<b>Total Inversiones Temporales (hasta 3 meses)</b>	<b>1,364.44</b>	
<b>Otros efectivos y equivalentes</b>		
Otras cuentas por aplicar	283,687,645.68	i)
<b>Total otros efectivos y equivalentes</b>	<b>283,687,645.68</b>	
<b>Suma total de efectivo y equivalente</b>	<b>742,075,599.24</b>	

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

b) La cuenta contable **Santander Moneda Nacional** por un importe de **\$60,892,740.68** se integra de la siguiente manera:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
b.1)	65500593232	Ingresos Propios	1,275,077.54
b.2)	65504874197	Ingresos Propios FONE	12,858,996.82
b.3)	65504955348	Pago de Diferencial Jubilados	393,803.38
b.4)	65505449649	Depósito de Terceros	5,928,182.81
b.5)	65505647244	Ingresos Propios Nóminas (becas)	61,754.61
b.6)	65505921498	ISEP FONE Recup. Pagos Demasía	11,600,327.75
b.7)	65508451450	Diferencial de Retiro 2021	28,774,597.77
	<b>Total cuentas de Santander Moneda Nacional</b>		<b>60,892,740.68</b>

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

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

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

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

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

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

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

**c)** El saldo de la cuenta **BBVA Bancomer Moneda Nacional** por un importe de **\$10,412,587.87** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
c.1)	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	211,145.39
c.2)	0199148140	ISEP/ Gasto de Operac. Prog. Cred. Educ.	207,697.98
c.3)	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS PREPA	4,141,652.23
c.4)	0100265373	ISEP/Cobranza Crédito Educativo	266,648.68
c.5)	0107853890	ISSSTE Jubilados	1,473,091.97
c.6)	0109402020	ISEP/ Pagos ISSSTE - FOVISSSTE	122,515.98
c.7)	0110319031	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA CAL. EDUC. NIVEL SUPERIOR 2017	682,480.60
c.8)	0111297228	ISEP/PROG. DE FORT.CAL.EDUC. NIVEL SUPERIOR 2018	30,021.60
c.9)	0111297112	ISEP/PROG. NACIONAL DE BECAS BAPISS 2018	32,125.90

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

c.10	0112587386	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO NIVEL SUPERIOR 2019	1,356,059.39
c.11	0115139325	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA 2020 ENIDEN	526,602.01
c.12	0116341209	ISEP/PROG.DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2021	1,332,545.07
c.13	0116341314	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA 2021 ENIDEN	30,001.07
<b>Total BBVA Bancomer Moneda Nacional</b>			<b>10,412,587.87</b>

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

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

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

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

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

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

**c.7)** Esta cuenta bancaria se 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 utilizó 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 utilizó para gastos de operación del programa Fortalecimiento Nivel Superior 2019.

**c.11)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2020 ENIDEN.

**c.12)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Desarrollo Profesional Docente 2021.

**c.13)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2021 ENIDEN.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**d)** El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de **\$ 365,370,177.48** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
d.1	7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	23,578.47
d.2	7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	-122,693.19
d.3	7013/1617443	ISEP/FONE Gastos de Operación 2019	-255,330.08
d.4	7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	1,010,356.42
d.5	7013/1667017	ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019	778,757.37
d.6	7014/7455109	FONE FONDO DE COMPENSACION 2020	-1,434,452.09
d.7	7014/7455095	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2020	-307,038.62
d.8	7015/2362518	ISEP/PROG. ESCUELAS TIEMPO COMPLETO 2020	9,480.19
d.9	7015/2688960	ISEP/PROG. EXPANSION EDUC. INICIAL 2020	468.24
d.10	7016/6170204	FONE FONDO DE COMPENSACION 2021	38,419,672.58
d.11	7016/6170212	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021	285,785,989.22
d.12	7014/5791772	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021 DELEGACION ENSENADA	9,894,487.21
d.13	7006/4650511	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021 DELEGACION TECATE	2,218,462.20
d.14	7013/1405705	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021 DELEGACION ROSARITO	2,180,898.25
d.15	7017/3117556	FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2021 DELEGACION TIJUANA	12,091,694.25
d.16	7016/2107796	FONE FONDO DE OPERACIÓN 2021 DELEGACION SAN QUINTIN	2,133,774.93
d.17	7016/6170271	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2021	8,734,203.68
d.18	7016/6170344	ISEP/PROG. BECAS ELISA ACUÑA 2021	348.00
d.19	7016/6170336	ISEP/PROG. EXPANSION EDUCACION INICIAL 2021	2,806,385.34
d.20	7016/6170328	ISEP/PROG. ATENCION EDUC. DE LA POB. ESCOLAR MIGRANTE 2021	348.00
d.21	7016/6170301	ISEP/PROG. ATENCION A LA DIVERSIDAD DE LA EDU. INDIG. 2021	348.00
d.22	7016/6170298	ISEP/PROG. FORTAL. DE LOS SERVS. DE EDU. ESP. 2021	1,400,439.11
<b>Total Banamex Moneda Nacional</b>			<b>365,370,177.48</b>

**d.1)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018, se cancelará contablemente en el ejercicio 2021.

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**d.3)** Esta cuenta bancaria se apertura para pago de FONE gastos de operación 2019, su saldo negativo se debe a que contiene cheques en circulación pendientes de cancelar.

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

**d.5)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, esta cuenta se cancelará en el ejercicio 2021.

**d.6)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2020. Su saldo negativo se debe a que contiene cheques en circulación pendientes de cancelación.

**d.7)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2020 su saldo negativo se debe a que contiene cheques en circulación pendientes de cancelación.

**d.8)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020.

**d.9)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Expansión Educación Inicial 2020.

**d.10)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2021.

**d.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2021.

**d.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Ensenada 2021.

**d.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Tecate 2021.

**d.14)** Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Rosarito 2021.

**d.15)** Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación Tijuana 2021.

**d.16)** Esta cuenta bancaria se apertura para FONE Gastos de Operación San Quintín 2021.

**d.17)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Nacional de Ingles 2021.

**d.18)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Becas Elisa Acuña 2021.

**d.19)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Expansión Educación Inicial 2021.

**d.20)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Atención Educativa de la Población Escolar Migrante 2021.

**d.21)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Atención a la Diversidad de la Educación Indígena 2021.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**d.22)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2021.

**e)** El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de **\$4,152,048.29** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>e.1</b>	4043791003	Créditos y Apoyos Educativos	4,152,048.29

**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 **\$4,672,233.31** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>f.1</b>	13201126695	Créditos y Apoyos Educativos	4,672,233.31

**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 **\$12,882,301.49** se integra de la siguiente manera:

	<b>NUMERO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>g.1</b>	0314736466	Nómina con recursos estatales	4,323,981.25
<b>g.2</b>	01098381873	Nominas Extraordinarias 2020	8,558,320.24
<b>Total BANORTE Moneda Nacional</b>			<b>12,882,301.49</b>

**g.1)** Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias 2017.

**g.2)** Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de nóminas extraordinarias 2020

**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 **\$ 283,687,645.68** representa pagos que se realizarán en 2021.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

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

<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>		
Cuentas por cobrar a corto plazo	2,623,076.20	<b>a)</b>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	240,516,049.68	<b>b)</b>
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	501,386.32	<b>c)</b>
<b>Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>	<b>243,640,512.20</b>	

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

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2021
Préstamos a Corto Plazo	10/08/2021	11,226.10
FORTE	17/12/2018	2,840.82
AHISA	17/12/2018	53,671.13
Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda	17/12/2018	201,262.33
Cuotas Sindicales	17/12/2018	29,147.06
Fondo de Pensiones y Prestaciones	10/08/2021	123,209.02
Caja de Ahorro Promoción Social	17/12/2018	1,494.05
Servicio Médico y Maternidad	10/08/2021	57,299.56
Corporativo/Asegurador y ADES	05/12/2019	119.65
Aportación Caja Personal de ISEP	17/12/2018	214.86
Grupo California	17/12/2018	9,284.75
Seguros FOVISSSTE	17/12/2018	402.77
Caja Magisterial Mexicali, A.C.	17/12/2018	12,744.92
Fondo de Ahorro FOBEN	17/12/2018	11,237.73
Promociones Económicas S.N.T.E.	17/12/2018	1,761.57
Ahorro CAMAC	17/12/2018	4,459.23
Impulsora Promobien, S.A. DE C.V.	17/12/2018	8,936.49
Línea Magisterial, S.C	17/12/2018	2,027.08
Seguros Comercial América, S.A. de C.V.	17/12/2018	648.01
Ahorro Solidario	17/12/2018	2,071.20
Pensión Alimenticia	31/12/2020	964,045.17
Seguro De Automóvil/Ctro. Corp. Srvs. y Op.	17/12/2018	67,991.94
Prestamos Inversionistas ADES	05/12/2019	2,554.98
Soc. Universal de Serv. Sociales	31/05/2021	38.15
Servicios Dentales de México/Guzmán Magallanes Francisco.	17/12/2018	72.56
Protección General de Seguros S.A.	17/12/2018	74.03
FOBEN Autos	17/12/2018	12,164.42
FOVIMBC SEBS-ISEP	07/09/2017	7,997.98

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

22% Fondo de Retiro para Inspectores	31/05/2021	900.77
Asociación para el Bienestar Educativo	07/09/2017	27,526.19
22% FOBEN Defunción	05/12/2019	47,490.48
22% FOBEN Retiro	05/12/2019	130,785.86
22% Promociones Económicas	17/12/2018	8,849.20
Compañía Comercial COMERNOVA, S.A. de C.V.	05/12/2019	18.37
DIRECTODO MÉXICO SAPI(C-A3)	17/12/2018	1,672.61
22% Operación y Auditoria S.A. de C.V.	31/12/2020	683,955.63
22% Cuotas Sindicales C-B2	17/12/2018	9,594.71
Ahorro Magisterial para el Desarrollo Soc., S.C. C-95	17/12/2018	804.43
Publiseg, SAPI DE C.V. SOFOM ENR C-93	31/05/2021	4,762.67
Edilar, S.A. de C.V. C-39	17/12/2018	1,012.33
PRESTACIONES FINMART, S.A. DE C.V. C-91	31/05/2021	3,613.67
Ahorro Y Apoyo Educativo Grupo AMAJU, AC C-96	17/12/2018	65.61
Operaciones y Auditoria S.A. de C.V. C-1A	17/12/2018	346.86
FIGLOSNTTE 2 (Seguro de Vida) C-1B	05/12/2019	714.98
FIGLOSNTTE2 Jubilación o Retiro C-1C	05/12/2019	933.58
FIGOSNTE Aportaciones a Caja C-1E	05/12/2019	1,296.51
22% Patrimonio Sindical C-D5	05/12/2019	9,594.71
22% FOBEN Ahora C-F5	01/03/2019	3,590.08
22% RASOBA, A.C. C-B7	01/03/2019	5,047.71
22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Des. Soc. C-C8	01/03/2019	7,581.37
FIGLOSNTTE 2 Préstamo Magisterial	31/05/2021	6,648.81
METLIFE DE MEXICO	31/12/2020	20,805.78
22% Centro Corporativo de Serv. y Operac., S.de R.L.	31/12/2020	5,963.44
22% Asociación para el Bienestar Magisterial (C-F1)	31/12/2020	9,289.80
FIGLOSNTTE 2 (División Seguros Cuota) C-1G	31/12/2020	14,073.67
Corporativo SLIMPLAN Agente Seguros y Finanzas, S.A. (C-86)	31/05/2021	204.89
22% Línea Magisterial, S.A. C-E2	31/05/2021	611.91
22% Caja Ahorro ADES C-E5	31/05/2021	4,384.10
22% FOBEN Préstamo C-F4	31/05/2021	15,434.51
22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9	31/05/2021	2,483.81
22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1	31/05/2021	72.15
22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7	31/05/2021	51.45
Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J	31/05/2021	3,566.13
RESSSISTENCIA Cuotas C-83	10/08/2021	3.72
22% FIGLOSNTTE (Jubilac o Retiro) C-H2	10/08/2021	326.14
<b>TOTAL</b>		<b>2,623,076.20</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**b)** El Saldo de **\$240,516,049.68** 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	236,375,309.42	<b>b.1)</b>
Otros Deudores Diversos	4,140,740.26	<b>b.2)</b>
<b>Total</b>	<b>240,516,049.68</b>	

**b.1)** La subcuenta de gastos por comprobar es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será comprobado en su totalidad durante el ejercicio 2021:

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2021
Gastos por Comprobar	01/01/2020	1,894,615.26
Mejora en Centros Educativos 2020	01/01/2020	522,348.76
Mejora en Centros Educativos 2021	01/01/2021	233,958,345.40
<b>Total</b>		<b>236,375,309.42</b>

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

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

	Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/09/2021
<b>b.2.1</b>	Anticipo de Sueldos	17/04/2015	2,098,815.26
<b>b.2.2</b>	Gobierno del Estado Apoyo Financiero	30/06/2021	1,559,412.84
<b>b.2.3</b>	Peralta Navarrete Heberth Alexandro	05/10/2020	5,280.49
<b>b.2.4</b>	Gobierno del Estado - Antorcha Campesina	03/03/2020	438,797.32
<b>b.2.5</b>	Mendoza Flores Elda I	30/04/2021	23,000.00
<b>b.2.6</b>	Sánchez Cerecer Guadalupe	31/08/2021	15,434.35
	<b>TOTAL</b>		<b>4,140,740.26</b>

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

<b>ANTICIPOS DE SUELDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021</b>			
FECHA	NOMBRE COMPLETO	MONTO	SALDO
06-feb-20	ABADIA CRUZ GABRIEL JESUS	25,000.00	6,000.00
26-feb-20	ABADIA CRUZ GABRIEL JESUS	30,000.00	30,000.00
31-may-16	AGUILAR CASTRO MARGOT	29,000.00	1,923.09
10-ago-16	AGUILAR CASTRO MARGOT	7,000.00	7,000.00
09-feb-18	AGUILERA BARAJAS DAVID	30,000.00	10,000.00
06-may-16	AGUIRRE AMEZQUITA MARTIN	7,000.00	2,918.50

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

06-feb-20	AGUIRRE CARDENAS LUIS ALBERTO	10,797.48	-	5,305.54
04-mar-20	ALMARAZ ROBLES LUIS ENRIQUE	15,095.97		5,311.26
19-may-21	ANDRADE VAZQUEZ JAQUELINE ITZEL	28,000.00		12,000.00
02-sep-21	APARICIO PERALTA ANTONIO DANIEL	22,000.00		16,500.00
13-dic-16	ARCE MIRELES KARLA	2,600.00		2,600.00
22-abr-16	ARMAS NAVARRO NANCY	686.92		686.92
22-sep-16	ARMAS NAVARRO PATRICIA	6,000.00		2,000.00
10-ago-16	AVILA SALCEDO GUADALUPE WENDY	7,600.00		3,644.48
06-feb-20	AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO	33,856.21	-	14,999.99
30-jul-15	AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN	3,500.00		2,333.34
17-dic-19	BAHENA FLORES ALEJANDRO	60,000.00		10,863.96
19-may-20	BALLESTEROS ROSILES MANUEL	14,000.00		10,000.00
29-jul-21	BELTRAN AMPARAN LORENZO NOEL	38,000.00		28,500.00
18-jun-18	BOJORQUEZ SOBERANES CONSUELO GPE.	23,000.00		23,000.00
08-abr-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00		9,000.00
15-abr-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00		9,000.00
06-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00		9,000.00
18-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00		9,000.00
22-abr-16	BRACAMONTE DE DIOS JOSEFINA	2,323.67		2,323.67
13-may-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	20,000.00		5,418.79
01-nov-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	12,000.00		12,000.00
27-12-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	16,944.88		16,944.88
25-ago-16	CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO	8,500.00		1,000.05
16-dic-16	CALLEJA JIMENEZ TERESA	5,700.00		1,355.01
16-dic-16	CAMPOY FERNANDEZ RAFAEL	7,200.00		2,210.53
18-ago-15	CANO VALADEZ MONICA	26,844.40		10,844.40
03-ago-16	CANO VALADEZ MONICA	18,000.00		5,647.00
10-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	14,986.48		699.52
30-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	12,000.00		12,000.00
22-abr-16	CASTELLANOS MARRON ENRIQUE	1,753.96		1,753.96
26-dic-19	CASTILLO NIETO YAHARA JANETT	79,209.65		12,025.87
25-abr-16	CASTRO PEREZ SIMON	4,925.73		2,751.26
22-abr-16	CHACON GAUNA MARIA DE LOURDES	213.58		213.58
14-feb-19	CHAVEZ COLECIO URBANO	40,000.00		8,000.00
05-oct-16	CONTRERAS PLASCENCIA BRENDA	13,000.00		10,400.00
20-feb-20	CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO	20,000.00		14,736.80
31-jul-17	CORNEJO FREGOSO GIL	80,000.00		50,800.00
22-abr-16	CORONEL MARTIN MARCOS	1,007.74		1,007.74
16-jul-15	Cortizo Morales Daniela	39,078.80		14,678.80

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

30-jul-15	Cortizo Morales Daniela	30,000.00	30,000.00
14-nov-19	COVARRUBIAS SANCHEZ BRENDA	22,500.00	4,705.85
09-jul-21	CRUZ JUAREZ YANIRA	32,888.89	24,666.67
03-mar-20	DAMIAN GOMEZ RAFAEL	30,000.00	- 23,471.68
04-mar-20	DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA	15,095.97	- 15,096.03
17-jun-16	DELGADO PEÑA GILBERTO	25,000.00	25,000.00
16-jul-21	DOMINGUEZ CORONEL RAFAEL	26,666.67	20,000.01
27-mar-18	DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI	10,000.00	- 1,200.10
22-may-17	ENG COPTO ROGELIO	14,600.00	10,950.00
12-dic-19	ESCAMILLA CASTAÑEDA JAIME	60,000.00	60,000.00
10-ago-16	ESCANDON SIQUEIROS GLENDA LAURA	30,300.00	1,017.92
02-jun-20	FIGUEROA CORRAL JESUS ARIEL	20,000.00	20,000.00
10-sep-21	FIGUEROA CORRAL JESUS ARIEL		15,000.00
18-ago-20	FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH	35,000.00	35,000.00
15-may-15	FLORES JIMENEZ VICTOR MANUEL	3,000.00	- 207.86
26-dic-19	GANDARA BUENROSTRO ESPAÑA TAATIH	45,311.47	7,635.67
30-oct-15	GARATE LOAIZA MONICA	13,700.00	13,700.00
22-abr-16	GARCIA CACERES DULCE MARIA	1,685.72	1,685.72
30-jul-15	GARCIA COVARRUBIAS NORMA A.	5,000.00	4,652.87
23-dic-15	GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGEL	10,000.00	10,000.00
19-feb-21	GARCIA ESCARCEGA DIEGO GUILLERMO	3,500.00	871.65
16-feb-17	GARCIA FERNANDEZ LEONARDO GETRAEL	16,000.00	2,799.80
23-abr-20	GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI	16,500.00	2,062.50
16-feb-17	GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO	25,000.00	3,217.27
18-ene-18	GARCIA LUNA CARMEN NATALIA	15,000.00	25,606.29
20-ago-20	GARCIA MARTINEZ BERTHA LIZETL	15,000.00	7,517.56
28-ago-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	18,000.00	2,400.00
22-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	7,500.00	7,500.00
30-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	6,900.00	6,900.00
05-oct-17	GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA	11,500.00	4,124.98
30-jul-15	GARCIA SANDEZ VICTOR MANUEL	25,000.00	6,260.00
07-abr-17	GASTELUM TELLO FABIOLA	16,200.00	6,634.69
22-abr-16	GOMEZ PEREZ JORGE ANTONIO	1,054.79	1,054.79
20-mar-18	GONZALEZ MACHADO ARTURO	6,000.00	1,276.12
06-feb-20	GONZALEZ MARTINEZ AGUSTINA	22,500.00	2,368.26
18-jul-19	GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN	44,000.00	44,000.00
31-jul-17	GUERRERO GUERRERO MIGUEL	100,000.00	67,000.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

01-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	18,600.00	18,600.00
23-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	6,000.00	6,000.00
18-abr-18	GUILLEN MANUEL EDUARDO	20,000.00	4,000.00
30-jul-15	Gutiérrez Díaz Isis Daniela	3,800.00	3,800.00
25-ago-15	GUTIERREZ GAETA MARTIN	15,000.00	7,923.52
07-may-18	GUTIERREZ GAETA MARTIN	10,000.00	4,926.20
29-sep-17	GUTIERREZ GARCIA GERARDO	35,000.00	- 11,928.50
29-jun-16	GUZMAN DE LA PAZ MINERVA LIVIE	10,800.00	10,800.00
12-may-17	HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBE	17,000.00	17,000.00
30-jul-15	Hernández Cortez Cristian Gabriela	4,000.00	4,000.00
10-nov-20	HERNANDEZ PADILLA NEFFI DANILO	25,000.00	3,579.23
22-sep-16	HERRERA MONTES ELIUD	8,800.00	- 2,714.88
19-mar-20	HIGUERA GALLEGOS LUIS ENRIQUE	50,000.00	8,959.93
30-jul-15	HIGUERA SUAREZ JESUS GABRIELA	5,000.00	2,000.00
22-abr-16	INZUNZA ANGULO BLANCA NIDIA	648.18	648.18
16-feb-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	7,150.00
05-oct-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	12,000.00
13-nov-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	8,000.00	8,000.00
06-feb-20	ITURRALDE CAMACHO MARCELA	25,996.59	- 3,249.63
22-abr-16	LAMAS PARTIDA RAMON ERNESTO	2,084.19	2,084.19
25-abr-16	LANGARICA CAZAREZ VERONICA	3,650.36	3,650.36
22-abr-16	LARA ABRAHM	2,300.27	2,300.27
22-sep-16	LARA ABRAHM	14,400.00	4,800.00
25-oct-16	LEON SANCHEZ GRACIELA	8,000.00	2,000.00
26-dic-19	LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL	73,027.87	67,232.67
03-may-17	LIZARRAGA MENDIVIL RODRIGO	5,000.00	625.04
22-abr-16	LOMELI OSUNA HIRAM MAURILIO	2,291.50	2,291.50
22-sep-16	LOMELI OSUNA HIRAM MAURILIO	24,000.00	12,000.00
23-ago-18	LOPEZ CAMACHO MARTHA YUKIE	7,000.00	3,333.78
05-mar-20	LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA	7,754.29	- 2,215.52
09-jul-21	LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN	19,555.56	14,666.68
22-abr-16	LOZANO DIAZ IVAN	2,574.56	2,574.56
24-may-16	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	5,000.00	4,643.92
15-jun-17	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	2,500.00	2,500.00
03-ago-15	LUNA CALZADA CRISTINA	16,000.00	16,000.00
11-ago-17	MACEDO LOPEZ JANETH GUADALUPE	16,900.00	900.00
31-may-19	MACIEL VILLASEÑOR ISMAEL ARMANDO	12,791.95	114.63
29-ago-17	MAGDALENO MORENO MARTIN	15,000.00	999.95
29-jul-16	MANZANARES TIRADO ISMARI	32,000.00	1,600.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

04-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	11,000.00	11,000.00
23-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	21,000.00	21,000.00
05-may-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	5,300.00	5,300.00
10-ago-16	MAYORAL MIRANDA ALVARO	21,500.00	21,500.00
26-jun-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
09-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
30-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
25-ago-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
10-sep-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	2,830.00	2,830.00
23-nov-18	MENDOZA FLORES ELDA IDALIA	12,600.00	3,150.00
22-abr-16	MEZA AVILEZ JESUS ABELARDO	1,244.46	1,244.46
22-abr-16	MEZA MARTINEZ SILVIA PATRICIA	1,777.34	1,777.34
14-feb-20	MONGE PEREZ MARIA GABRIELA	37,000.00	4,454.52
21-dic-18	CONTRERAS MORALES CARLOS	38,000.00	38,000.00
09-jul-21	MORA LORENZO MANUEL DE JESUS	24,000.00	18,000.00
28-feb-20	MORAN CASTRO MARIA DE JESUS	64,004.98	64,004.98
22-abr-16	MORENO IÑIGUEZ AARON	2,489.05	2,489.05
22-sep-16	MORENO IÑIGUEZ AARON	30,000.00	20,000.00
12-oct-18	MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES	32,000.00	- 4,950.00
22-abr-16	MURILLO TAPIA JORGE	3,033.25	3,033.25
08-oct-15	NAVARRETE PACHECO JOSE ARTURO	40,000.00	16,532.56
03-mar-17	NAVARRETE PACHECO JOSE ARTURO	6,000.00	6,000.00
10-jul-18	NAVARRETE PACHECO JOSE ARTURO	16,000.00	9,716.03
22-abr-16	OBREGON VALDEZ CARLOS ARMANDO	1,448.46	1,448.46
22-abr-16	OJEDA MORENO MARIA DEL ROSARIO	2,809.59	2,809.59
22-sep-16	OJEDA MORENO MARIA DEL ROSARIO	20,000.00	10,000.00
18-ago-21	OLIVAS SILLAS LUZ MIREYA	10,000.00	7,500.00
22-abr-16	OLIVOS MORALES HUGO CESAR	2,541.62	2,541.62
10-ago-16	OROZCO CARRILLO CLEMENTE	18,700.00	2,000.00
30-oct-15	ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS	4,500.00	1,547.92
15-mar-18	OSUNA DE LA VEGA CARMEN	15,000.00	8,404.98
24-mar-21	OSUNA DE LA VEGA CARMEN	3,000.00	3,000.00
05-ago-20	PASOS RAMIREZ NORMA BEATRIZ	10,000.00	7,501.02
04-mar-20	PEREZ CARMONA JUAN JESUS	7,800.00	7,800.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	12,000.00	6,000.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	15,500.00	15,500.00
07-jun-16	PEREZ MUNGUIA JUANA	16,000.00	16,000.00
03-ago-16	PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA	16,000.00	16,000.00

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

26-feb-20	PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE	15,000.00	13,500.00
11-nov-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
01-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	7,500.00	7,500.00
23-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
19-may-21	POZOS ZURITA FILIBERTO	7,200.00	5,760.00
25-abr-16	PULIDO ROLDAN ALEJANDRO	33,512.82	33,512.82
22-abr-16	QUEZADA LOZANO CARLOS NORBERTO	1,797.35	1,797.35
30-jul-15	QUINTANA OCHOA JOSE	3,500.00	1,000.00
10-ago-16	QUINTANA OCHOA JOSE	11,500.00	11,500.00
30-jul-15	QUINTERO ARMENTA JACINTA R.	5,000.00	3,500.00
05-ago-20	RAMIREZ DE LOS ANGELES JOSE HUMBERTO	15,000.00	10,500.00
02-dic-16	RAMIREZ RANGEL ANGELICA LEONOR	7,700.00	7,700.00
16-dic-16	RAMIREZ RANGEL ANGELICA LEONOR	7,700.00	7,700.00
22-abr-16	RENDON SOLIS FIDEL	1,682.49	1,682.49
04-jun-15	REYES LUNA BERTHA ALICIA	15,000.00	11,959.93
25-abr-17	REYES LUNA BERTHA ALICIA	20,000.00	10,000.00
04-jul-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	25,000.00	25,000.00
08-feb-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	20,000.00	10,000.01
25-abr-17	REYES LUNA MARTHA LILIA	15,000.00	2,334.10
08-feb-18	REYES LUNA MARTHA LILIA	20,000.00	20,000.00
04-jul-18	REYES LUNA MARTHA LILIA	25,000.00	15,000.01
29-nov-19	REZA MAQUEO LUIS MANUEL	18,000.00	- 23,000.00
14-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
31-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	13,000.00	13,000.00
25-ago-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
30-sep-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
22-abr-16	RODRIGUEZ MALDONADO MANUEL	179.91	179.91
19-may-21	RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL	2,500.00	1,666.66
03-ago-15	RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA	15,000.00	15,000.00
	RODRIGUEZ QUINTANA ROSARIO BEATRIZ		- 8,344.44
31-oct-18	RODRIGUEZ TREJO IRMA ERIKA (RECL. EA-665)	2,250.00	2,250.00
25-sep-17	RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO	9,591.11	9,012.67
31-dic-19	RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO	17,123.00	17,123.00
22-sep-16	ROMERO VIRAMONTES ARMANDO	12,000.00	4,000.00
22-abr-16	RUIZ LIZARRAGA CRISTIAN IVAN	2,201.50	2,201.50
22-abr-16	RUVALCABA COVARRUBIAS PATRICIA GUADALUPE	973.53	973.53

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

22-abr-16	SALAZAR COTA ELSA PATRICIA	748.17	748.17
22-sep-16	SALAZAR COTA ELSA PATRICIA	9,000.00	3,000.00
25-mar-20	SALAZAR ENRIQUEZ LUIS EDUARDO	38,296.30	181.30
30-jul-15	SANCHEZ APALATEGUI YVONNE	30,000.00	22,500.00
04-may-17	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	6,000.00	323.02
18-jul-18	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	7,000.00	4,250.00
06-feb-19	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	7,000.00	1,555.54
02-feb-20	SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL	8,000.00	1,263.04
12-dic-19	SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA	30,000.00	30,000.00
22-may-17	SELVERA ACUÑA FLOR BRISEIDA	13,400.00	9,353.63
04-jun-21	SERRANO FRANCO ANETTE CAROLINA	30,000.00	15,000.00
19-may-16	SIERRA MARIA ESPERANZA	20,000.00	5,400.00
22-abr-16	SILLAS SALAZAR ROSA ICELA	184.06	184.06
09-nov-18	SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER	5,000.00	- 3,377.34
29-nov-19	TINAJERO RAMIREZ JOSE ANTONIO	45,000.00	2,831.46
27-feb-17	TIRADO MILLAN MARIA DEL ROSARI	15,000.00	15,000.00
22-abr-16	TORRES CHAVEZ ERNESTO JAVIER	2,244.12	2,244.12
01-nov-18	TORRES CORDOVA MONICA LIZETH	7,500.00	769.02
18-jul-19	TRUJILLO FAJARDO DULCE MAGDALENA	30,600.00	30,600.00
29-feb-16	VALDEZ ZAMORANO MIGUEL	27,500.00	27,000.00
07-mar-17	VALENZUELA MORENO CARLOS	12,500.00	500.00
10-abr-18	VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA	20,000.00	11,977.00
07-mar-17	VALLE LOPEZ MAIRA FLAVIA	28,000.00	1,000.00
22-abr-16	VAZQUEZ HUERTA JUAN	2,583.25	2,583.25
27-jul-21	VILA ENCINAS RAUL ERNESTO	42,000.00	31,500.00
22-abr-16	VILLANUEVA VILLA JUAN ENRIQUE	1,023.47	1,023.47
21-dic-18	GODINEZ VILLARREAL CESAR ADOLFO	32,000.00	32,000.00
06-feb-20	VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO	1,300.00	1,300.00
18-mar-20	ZARATE CASTRO FERNANDO	10,800.00	4,447.00
31-dic-19	ZAVALA MARQUEZ CATALINO	83,799.26	- 22,545.02
16-jul-21	ZAVALA MARQUEZ CATALINO	84,000.00	84,000.00
31-ago-21	ZAVALA MARQUEZ CATALINO	38,905.58	38,905.58
25-abr-16	ZERMEÑO ROBLES SILVESTRE	16,785.06	136.07
<b>TOTAL</b>			<b>2,098,815.60</b>

**b.2.2)** El saldo de esta cuenta corresponde a cinco nominas extraordinarias de compensación a supervisores por una cantidad de \$311,882.57 con cargo a Gobierno del Estado.

**b.2.3)** Corresponde saldo a recuperar en ejercicio 2021.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**b.2.4)** Corresponde a pagos de maestros con cargo a Gobierno del Estado.

**b.2.5)** Anticipo de sueldo en proceso de recuperación.

**b.2.6)** El saldo de esta cuenta se encuentra descontándose vía nómina al trabajador.

**c)** El Saldo de **\$501,386.32 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo** se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	441,386.32	<b>c.1)</b>
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	60,000.00	<b>c.2)</b>
<b>Total</b>	<b>501,386.32</b>	

**c.1)** Este saldo de Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de 441,386.32 a fondos fijos de Mexicali.

**c.2)** El saldo de \$60,000.00 de esta cuenta corresponde principalmente a fondos fijos municipios.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**Derechos a recibir bienes o servicios:**

<b>Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración</b>		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	968,884.18	<b>d)</b>
Otros depósitos de fondos federales de terceros en garantía y/o administración	353,602.14	
<b>Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración</b>	<b>1,322,486.32</b>	

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

<b>Arrendador</b>	<b>Vigencia</b>	<b>Monto</b>
Méndez a la Torre Jesús Ignacio	31-12-2021	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	31-12-2021	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2021	1,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2021	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	31-12-2021	3,500.00
Inmob. Jiménez Vargas, S.A. de C.V.	31-12-2021	23,121.40
Hodger Rico Amelia	31-12-2021	190,000.00
Chao Gámez Otilia Rafaela	31-12-2021	4,592.78
Arechiga Uribe Gary	31-12-2021	1,500.00
Olazabal Ontiveros Rosalba	31-12-2021	60,000.00
Cuellar Gómez Emanuel Norberto	31/12/2021	631,620.00
Comisión Federal de Electricidad	Indefinido	353,602.14
<b>Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o admón.</b>		<b>1,322,486.32</b>

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

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

La cuenta de Almacenes arroja una cantidad de **\$262,030.82** y se integra como sigue:

Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	262,030.82
<b>Total de Almacenes</b>	<b>262,030.82</b>

Estas cantidades representan remanentes de ejercicios anteriores pendientes de depurar.

<b>SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>987,300,628.58</b>
-----------------------------------	-----------------------

**Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Documentos por cobrar a largo plazo) por la cantidad de \$169,631,626.80:**

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

Documentos por cobrar a Largo Plazo	167,112,351.55	a)
Adeudos en Procesos Jurídicos	2,519,275.25	b)
<b>Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo</b>	<b>169,631,626.80</b>	

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

Programa de Apoyos Educativos	121,603,521.03
Programa de Apoyos Educativos ISEP	28,964,774.84
Gobierno del Estado (Adeudo Prepa para Todos 2019)	13,660,180.42
Paniagua Lizárraga José Alfredo	687,686.40
Materiales y Útiles de Ofna. de Supervisores 2018-2019	27,000.00
Viáticos 2018-2019	157,439.78
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016-2019	2,011,749.08
<b>TOTAL</b>	<b>167,112,351.55</b>

b) Esta cuenta corresponde a 13 casos que se enviaron a la Dirección de Asuntos Jurídicos de ISEP para su recuperación, como se integra de la siguiente manera:

Figuroa Rodríguez Mariana Guadalupe	5,566.17
Yañez Placeres Manuel Esteban	20,832.94
Campillo Fuerte Reyna Olivia	272,890.00
García Bravo María Gissela	3,440.77
MOVALDI GROUP, S.C.	1,694,786.36
Núñez Camacho Cynthia Emilia	97,817.36
López Martínez José de Jesús	5,381.24
Duarte Castro Patricia Elena	146,728.40
Operadora del Rio, S. de R.L.	18,695.27
METLIFE MEXICO, S.A. Concepto 51	139,242.63
Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79	12,906.00
Agustin Ochoa Brambila C-E6	1,457.56

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

Rebeles Viramontes Miguel Ángel	99,530.55
<b>TOTAL</b>	<b>2,519,275.25</b>

**Nota 5. Bienes Muebles.**

El padrón de bienes muebles del Instituto fue migrado al sistema integral de bienes muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$288,945,540.99** se integra como sigue:

<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	20,526,163.79
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	1,319,394.44
Equipo de Computo	93,132,282.43
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1,597,983.15
<b>Total de Mobiliario y Equipo de Administración</b>	<b>116,575,823.81</b>

<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,523,296.89
Cámaras Fotográficas y de Video	315,479.57
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	78,721,235.86
<b>Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	<b>81,560,012.32</b>

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

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

<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Maquinaria y Equipo Industrial	2,003,861.41
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,974,791.25
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	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
<b>Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	<b>48,299,049.55</b>

<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>288,945,540.99</b>
(Menos) Depreciación acumulada	-175,075,373.28
<b>Total de Bienes Muebles sin depreciar</b>	<b>113,870,167.71</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**Nota 6. Bienes intangibles**

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

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

<b><u>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>286,674,733.46</u></b>
--	------------------------------

<b><u>TOTAL DEL ACTIVO</u></b>	<b><u>1,273,975,362.04</u></b>
--------------------------------	--------------------------------

**CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES**

<b>Saldo según padrón al 30/09/2021</b>	<b>\$288,675,880.18</b>
<b>(+)</b>	
Fact. 7952 Grupo ISOMI	210,088.53
Fact. 413 Computar y Accs.	21,831.20
Fact. 10818 Ramírez Rodríguez Alma Lorena	1,598.00
Fact.66 Azpeitia Pérez Sergio E.	720.30
Diferencia por ajuste contable según padrón	35,422.78
<b>Saldo en Contabilidad al 30/09/2021</b>	<b>\$288,945,540.99</b>

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2010 al 2019 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 \$ 4,967,211.96 y por el año del 2020 con un importe de \$ 67,180.21, 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 DEL 2021**

**Nota 7. Pasivo Circulante**

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de **\$398,809,017.01** se integra de la siguiente manera:

Remuneraciones por pagar a corto plazo	15,739,175.11	<b>a)</b>
Proveedores por pagar a corto plazo	31,250,009.86	<b>b)</b>
Retenciones y Contribuciones por pagar	351,819,832.04	<b>c)</b>
<b>Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>	<b>398,809,017.01</b>	

**a)** El saldo de remuneraciones por pagar a corto plazo por un importe de **\$15,739,175.11** se integra como sigue:

Rechazos Nómina de Magisterio	2,447,302.14	<b>a.1</b>
Rechazos Pago Diferencial de Retiro	225,897.24	<b>a.2</b>
Programa Todos a la Prepa-Nóminas de Becas	13,065,975.73	<b>a.3</b>
<b>Total remuneraciones por pagar a corto plazo</b>	<b>15,739,175.11</b>	

**a.1)** Rechazos de nómina de Magisterio No Conciliada pendiente de pago.

**a.2)** El saldo de esta cuenta representa los pagos rechazados por falta de cobro de los beneficiarios.

**a.3)** 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 **\$31,250,009.86** se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	5,719,885.75	<b>b.1</b>
Cheques cancelados por reposición nómina	86,297.23	<b>b.2</b>
Cheques canc. De Egresos para reposición	388,316.56	<b>b.3</b>
Ingresos transitorios	3,227,655.29	<b>b.4</b>
Servicios personales FONE	4,091,424.29	<b>b.5</b>
Impuesto Adicional a la Educ. Media y Sup. 35%	2,516,491.76	<b>b.6</b>
Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales	689,656.97	<b>b.7</b>
Jubilados ISSSTE	520,777.97	<b>b.8</b>
Servicios Personales FONE 2019	8,907,067.31	<b>b.9</b>
Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rech.	469,576.00	<b>b.10</b>
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2020	1,538,412.72	<b>b.11</b>
Pago en Demasía de Fondo Compensación Pers. No Conciliado 2015-2018	1,210,138.95	<b>b.12</b>
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2021	1,383,946.72	<b>b.13</b>
Varios	500,362.34	<b>b.14</b>
<b>Suma Proveedores por pagar a corto plazo</b>	<b>31,250,009.86</b>	

**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 mes de julio del 2021.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

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

**b.3)** El saldo de esta cuenta se corregirá cuando se reexpidan los cheques que componen este saldo.

**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 recaudó a través de la caja, el cual será transferido en el ejercicio 2021 a Gobierno del Edo.

**b.7)** Esta cuenta representa los intereses obtenidos por Programas Federales 2020.

**b.8)** 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 durante el presente ejercicio.

**b.11)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2020.

**b.12)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2015 al 2018.

**b.13)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos FONE 2021.

**b.14)** Corresponde a reembolsos por pagos en demasía de personal no conciliado 2020-21 por la cantidad de \$167,641.92 y siete cuentas menores a \$50,000.00 pesos.

**c)** El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$351,819,832.04** representa las retenciones, correspondientes a nóminas registradas de enero a agosto del 2021 y los pagos correspondientes de los mismos de enero a agosto 2021 según informe financiero de FONE.

<b>TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 398,809,017.01</b>
------------------------------------	--------------------------

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**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	<b>a)</b>
Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	57,181,018.47	<b>b)</b>
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>230,351,817.47</b>	

**a)** El saldo de la **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** se encuentra integrado por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (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 **\$ 57,181,018.47** 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
Resultado de Ejercicio 2015	-86,459,493.67

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

Resultado de Ejercicio 2016	125,218,322.19
Resultado de Ejercicio 2017	-255,839,332.50
Resultado de Ejercicio 2018	-125,012,958.95
Resultado del Ejercicio 2019	46,252,978.84
Resultado del Ejercicio 2020	-13,590,555.89
Cambios por errores contables	72,674,599.18
<b>Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>57,181,018.47</b>

<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>230,351,817.47</b>
<b>Utilidad del Ejercicio a Septiembre del 2021</b>	<b>644,804,790.13</b>

<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>1,273,975,362.04</b>
--	-------------------------

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Nota 9. Ingresos de Gestión:**

El importe de **\$12,530,637.16** de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	851,651.99	<b>a)</b>
Productos de tipo corriente	4,004,613.63	<b>b)</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	7,674,371.54	<b>c)</b>
<b>Total de ingresos de gestión</b>	<b>12,530,637.16</b>	

**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 **\$4,004,613.63** de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por intereses generados ramo 33	3,728,587.61	<b>b.1</b>
Ingresos Financieros	275,332.05	<b>b.2</b>
Ingresos Financ. Por Recursos Federales	693.97	
<b>Total de Productos de tipo corriente</b>	<b>4,004,613.63</b>	

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

c) El saldo por un importe de **\$7,674,371.54** de los **Ingresos por venta de bienes y servicios** representa los ingresos por concepto de cobro de gastos de administración de los terceros que se generan en la nómina magisterial (proveedores de bienes y servicios de los trabajadores del Instituto); esta cantidad está integrada por \$ 7,016,058.51, \$ 273,909.30 por ingresos por seguros y gastos de administración de apoyos educativos y \$384,403.73 por ingresos financieros por préstamos otorgados.

**Nota 10. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas**

El importe de **\$8,604,068,085.75** de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Nominas Extraordinarias	50,470,190.71
Estimulo por Diferencial de Retiro	229,313,600.76
Servicios personales FONE	7,007,880,868.81
FONE Gasto de Compensación	176,587,989.00
FONE Gasto de Operación	1,121,989,946.00
Programa Nacional de Ingles	11,879,811.63
Programa para el Desarrollo Prof.Doc.	1,302,544.00
Programa Expansión de la Educ. Inicial	3,198,265.00
Programa Fortalc. de los Servs. de Educ. Especial	1,444,869.84
<b>Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas</b>	<b>8,604,068,085.75</b>

- 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 **\$2,712,307.04** de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Bonificaciones y descuentos obtenidos	11,752.87
Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	32.99
Donativos	2,500,000.00
Otros Ingresos	200,521.18
<b>Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,712,307.04</b>

<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>8,619,311,029.95</b>
---	-------------------------

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**Nota 12. Gastos y Otras Pérdidas:**

El importe de **\$7,762,927,332.64** de **Gastos de Funcionamiento** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	7,182,136,766.11	<b>a)</b>
Materiales y suministros	92,843,125.33	<b>b)</b>
Servicios generales	487,947,441.20	<b>c)</b>
<b>Total de Gastos de Funcionamiento</b>	<b>7,762,927,332.64</b>	

a) El importe de **\$7,182,136,766.11** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,981,268,789.84	<b>a.1</b>
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	14,167,673.07	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,863,860,911.15	
Seguridad Social	500,708,815.81	
Otras prestaciones sociales y económicas	1,744,566,087.43	
Pago de estímulos a servidores públicos	77,564,488.81	
<b>Suma Total de Servicios Personales</b>	<b>7,182,136,766.11</b>	

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2021 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 **\$92,483,125.33** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales.	30,945,411.16
Alimentos y utensilios	1,809,405.86
Materiales y artículos de construcción y de reparación	5,735,249.14
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,126,724.98
Combustible, lubricantes y aditivos	17,263,801.12
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	32,967,879.10
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,994,653.97
<b>Suma Total Materiales y Suministros</b>	<b>92,843,125.33</b>

c) El importe de **\$487,947,441.20** de **Servicios Generales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos (luz y agua potable)	142,887,855.50
Servicios de arrendamiento	27,782,637.61
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	7,688,646.35

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,185,934.51
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	99,239,817.72
Servicios de comunicación social y publicidad	472,028.84
Servicios de traslado y viáticos	2,177,529.16
Servicios oficiales	2,582,104.24
Otros servicios generales	201,930,887.27
<b>Total de Servicios Generales</b>	<b>487,947,441.20</b>

**Nota 13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

El importe de **\$211,578,907.18** de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas Sociales	11,277,382.83	<b>a)</b>
Pensiones y jubilaciones	200,301,524.35	<b>b)</b>
<b>Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>211,578,907.18</b>	

- a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a escuelas, principalmente del programa tiempo completo.
- b) El importe de **\$200,301,524.35** 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 15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de septiembre 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**

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Nota 16. Efectivo y Equivalentes**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Efectivo	4,500.00	0.00
Bancos/Tesorería	458,382,089.12	217,643,690.10
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	1,364.44
Fondos con Afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros efectivos y equivalentes	283,687,645.68	26,386,588.74
<b>Total de efectivo y equivalentes</b>	<b>742,075,599.24</b>	<b>244,031,643.28</b>

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

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

<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>644,804,790.13</b>	<b>24,587,488.52</b>
<b>(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo</b>		
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en la provisiones	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Incremento en Cuentas por cobrar	0.00	0.00
Disminución en Deudores Diversos	0.00	24,244,021.11
Disminución Anticipos de Tesorería	302,471.93	59,999.75
Disminución Anticipos a Proveedores M.N.	0.00	2,580,262.88
Disminución en Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
Aumento en Cuentas por Pagar	75,234,768.47	
Disminución en Documentos por Cobrar L.P.	1,227,208.04	1,926,845.17

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

Disminución en Bienes Muebles	0.00	3,930,163.37
	<b>76,764,448.44</b>	<b>32,741,292.28</b>
<b>(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto</b>		
Aumento en Cuentas por Cobrar	240,928.72	1,721,907.40
Aumento en Deudores Diversos	174,930,916.87	
Disminución en Cuentas por Pagar	0.00	645,589,808.00
Aumento en Ant. De Tesorería (fondos Revolventes)	0.00	
Aumento Anticipos a Proveedores Moneda Nacional	319,000.00	
Aumento en otros Documentos por cobrar a largo plazo	16,544,055.68	
Aumento en Deudores Diversos a largo plazo en Proc.Jurid.	2,519,275.25	
Aumento en Bienes Muebles	877,017.06	
Disminución en Resultados de Ejercicio	28,094,089.03	15,271,327.75
	<b>223,525,282.61</b>	<b>662,583,043.15</b>
<b>Resultado presupuestal durante el periodo</b>	<b>498,043,955.96</b>	<b>-605,254,262.35</b>
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2020 y 2019	244,031,643.28	849,295,905.63
<b>Saldo final en bancos al 30 de septiembre del 2021</b>	<b>742,075,599.24</b>	<b>244,031,643.28</b>

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**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.

<b>Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y Contables</b> <b>Correspondientes del 01 de enero al 30 de septiembre del 2021</b> <b>(cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>8,620,536,499.80</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>11,785.86</b>
2.1 Ingresos financieros	0.00	
2.2 Incremento por variaciones de inventarios	0.00	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	11,785.86	1)
2.6 Otros ingresos contables no presupuestales	0.00	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>1,237,255.71</b>
3.1 Aprovechamientos de capital	0.00	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	1,237,255.71	2)
<b>4. Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)</b>		<b>8,619,311,029.95</b>

1) Corresponde a bonificaciones y descuentos obtenidos por \$ 11,752.87  
Y bonificaciones por tipo de cambio a favor 32.99  
\$ 11,785.86

2) Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 1,237,255.71

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

<b>Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestales y Contables</b> <b>Correspondientes del 01 de enero al 30 de septiembre del 2021</b> <b>(cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>7,975,404,148.32</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>897,908.50</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros	0.00	
2.3 Mobiliario y equipo de administración	140,651.06	1
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y equipo de transporte	641,594.00	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
2.9 Activos biológicos	0.00	
2.10 Bienes inmuebles	0.00	
2.11 Activos intangibles	94,772.00	1
2.12 Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0.00	
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00	
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	
2.15 Compra de títulos y valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
2.19 Amortización de deuda publica	0.00	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros egresos presupuestales NO contables	20,891.44	2
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>0.00</b>
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminución de inventarios	0.00	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

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

<b>4. Total de gastos contables (4 = 1 – 2 + 3)</b>	<b>7,974,506,239.82</b>
---	-------------------------

1: corresponde a compra de activos

2: Corresponde al momento contable del devengado 14,891.95, se pasará al egreso ejercido Y pagado en el mes de octubre 2021, se está revisando con el área de informática esta cuenta para encontrar y corregir de fondo esta situación. Corresponde a viáticos la cantidad de 6,000.49 se correrá ajuste contable en el mes de octubre 2021

## 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 **\$25,804,183,949.48** se integra de la siguiente manera:

	DESCRIPCION	IMPORTE
<b>a.1</b>	Juicios	91,121,746.51
<b>a.2</b>	Edificios	372,937.80
<b>a.3</b>	Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,888,927,805.57
	Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	7,353,450,319.39
<b>a.4</b>	Alta en bienes muebles en planteles educativos	568,219,165.47

**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 y Coordinación de Servicios Jurídicos ISEP.

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

**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 2021.

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

**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:

<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>Egresos Presupuestarios</b>	
Ley de Ingresos estimada	13,474,612,936.00	Presupuesto de Egresos Aprobado	13,474,612,936.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	4,885,694,947.29	Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,453,758,544.34
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	31,618,511.09	Modificaciones al Presupuesto de Egresos	35,670,116.85
Ley de Ingresos Devengada	0.00	Presupuesto de Egresos Comprometido	81,120,360.19
Ley de Ingresos Recaudada	8,620,536,499.80	Presupuesto de Egresos Devengado	14,890.95
		Presupuesto de Egresos Ejercido	5,282,644.03
		Presupuesto de Egresos Pagado	7,970,106,613.34

## **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:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RECURSO</b>
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
Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)	Federal
Programa para el desarrollo profesional docente	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial	Federal
Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	Federal

**Nota 23. Autorización e Historia**

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

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

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

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

El Instituto informa sobre:

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

- 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 del Estado de Baja California y artículo 4, fracción VIII de la Ley de su creación, constituye

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

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 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

- 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 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

suelo 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.

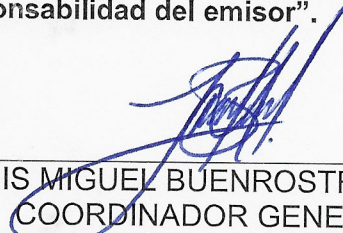
En lo que corresponde a las liquidaciones del Personal se paga de acuerdo a lo que ordene el Juzgado.

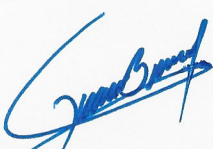
En lo que se refiere a las Aportaciones de Seguridad Social se aporta lo correspondiente a ISSSTE el 9.970% del sueldo base de cotización, al SAR el 5.175% de los sueldos cotizables, al FOVISSSTE el 5% de los sueldos cotizables y a METLIFE el 1.4% de prima para seguros de vida Institucional de sueldos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

  
\_\_\_\_\_  
GERARDO ARTURO SOLÍS BENAVIDES  
SERVIDOR PÚBLICO EN SUPLENCIA  
DEL DIRECTOR GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
LUIS MIGUEL BUENROSTRO MARTÍN  
COORDINADOR GENERAL DE  
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

  
\_\_\_\_\_  
MARIO BERNAL  
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS

- Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Tercer Trimestre del 2021 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.