

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**INFORMACIÓN CONTABLE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**ACTIVO**

**Nota 1. Efectivo y equivalentes**

| <b>Efectivo</b>           |             |    |
|---------------------------|-------------|----|
| Caja Recaudadora Mexicali | 0.00        | a) |
| Caja Recaudadora Ensenada | 0.00        |    |
| Caja Recaudadora Tecate   | 0.00        |    |
| <b>Total de Efectivo</b>  | <b>0.00</b> |    |

| <b>Bancos/Tesorería</b>       |                       |    |
|-------------------------------|-----------------------|----|
| Santander Moneda Nacional     | 25,444,355.99         | b) |
| BBVA Bancomer Moneda Nacional | 15,188,280.34         | c) |
| Banamex Moneda Nacional       | 114,294,461.23        | d) |
| HSBC Moneda Nacional          | 829,367.42            | e) |
| Scotiabank Inverlat           | 1,812,199.45          | f) |
| BANORTE                       | 11,573,638.41         | g) |
| <b>Total Bancos/Tesorería</b> | <b>169,142,302.84</b> |    |

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

| <b>Otros efectivos y equivalentes</b>       |                      |    |
|---|----------------------|----|
| Otras cuentas por aplicar                   | 32,536,990.75        | i) |
| <b>Total otros efectivos y equivalentes</b> | <b>32,536,990.75</b> |    |

|   |                       |  |
|---|-----------------------|--|
| <b>Suma total de efectivo y equivalente</b> | <b>201,680,658.03</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 de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP) y sus oficinas centrales, el cual debe ser reintegrado antes de finalizar el año, a más tardar el 31 de diciembre de cada año.

**b)** La cuenta contable **Santander Moneda Nacional** por un importe de **\$25,444,355.99** se integra de la siguiente manera:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|   | <b>NUMERO DE CUENTA</b> | <b>DESCRIPCION</b>              | <b>IMPORTE</b>       |
|---|-------------------------|---------------------------------|----------------------|
| b.1   | 65500593232             | Ingresos Propios                | 893,331.60           |
| b.2   | 65504874197             | Ingresos Propios FONE           | 13,634,500.56        |
| b.3   | 65504955348             | Pago de Diferencial Jubilados   | 430,212.81           |
| b.4   | 65505449649             | Depósito de Terceros            | 949,449.47           |
| b.5   | 65505647244             | Ingresos Propios (becas)        | 500,175.51           |
| b.6   | 65505921498             | ISEP Ingresos Propios 2017      | 8,749,861.38         |
| b.7   | 65508451450             | ISEP/Diferencial de Retiro 2021 | 286,824.66           |
| <b>Total cuentas de Santander Moneda Nacional</b> |                         |                                 | <b>25,444,355.99</b> |

**b.1)** Esta cuenta se utiliza para 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 **\$15,188,280.34** 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                                     | 217,191.58           |
| c.2  | 0199148140              | ISEP/ PROG.APOYOS. E.GASTOS. OPR.                                 | 212,303.86           |
| c.3  | 0199148388              | APOYOS EDUC. BECAS  | 4,227,085.63         |
| c.4  | 0100265373              | ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS                                       | 272,432.48           |
| c.5  | 0107853890              | ISSSTE JUBILADOS  | 1,005,270.65         |
| c.6  | 0109402020              | ISEP/ FONE NOMINA 2017  | 23,554.35            |
| c-7  | 0118242763              | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA(EDINEN) 2022 | 837,471.50           |
| c.8  | 0118242771              | ISEP/PROG. DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2022                    | 8,392,970.29         |
| <b>Total BBVA Bancomer Moneda Nacional</b> |                         |   | <b>15,188,280.34</b> |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

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

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

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

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

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

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

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

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

**d)** El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de \$ **114,294,461.23** se integra de la siguiente manera:

|      | <b>NÚMERO DE CUENTA</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>                                     | <b>IMPORTE</b> |
|------|-------------------------|--|----------------|
| d.1  | 7012/0473296            | ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018                   | 2,089.34       |
| d.2  | 7013/1574345            | ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019                   | 77,941.88      |
| d.3  | 7013/1617443            | ISEP/FONE Gastos de Operación 2019                     | -272,720.08    |
| d.4  | 7013/3317900            | ISEP/Ingresos Propios 2019                             | 232,914.25     |
| d.5  | 7013/1667017            | ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019                   | 778,757.37     |
| d.6  | 7014/7455109            | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2020                   | -189,403.57    |
| d.7  | 7014/7455095            | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2020                     | -39,873.00     |
| d.8  | 7015/2362518            | ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020            | 9,480.19       |
| d.9  | 7016/6170204            | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2021                   | -282,977.90    |
| d.10 | 7017/0183647            | ISEP/RECUPERACIÓN                                      | 258,635.37     |
| d.11 | 7017/2488313            | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2022                   | 13,252,658.08  |
| d.12 | 7017/2542822            | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022                     | 41,961,121.08  |
| d.13 | 7006/5658257            | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACIÓN TECATE   | 1,431,397.12   |
| d.14 | 7017/5112659            | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION TIJUANA  | 6,798,050.36   |
| d.15 | 7013/1827790            | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION ROSARITO | 1,711,296.88   |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|                                      |              |   |                       |
|--------------------------------------|--------------|---|-----------------------|
| d.16                                 | 7015/4928225 | ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION ENSENADA              | 3,847,422.56          |
| d.17                                 | 7016/3719892 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2022 DELEGACION SAN QUINTIN            | 2,543,047.70          |
| d.18                                 | 7017/1439874 | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS. DE EDUC. ESPECIAL 2022 | 8,246,552.99          |
| d.19                                 | 7017/1635819 | ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2022                                  | 3,222,115.72          |
| d.20                                 | 7017/1721553 | ISEP/PROG. EXPANSION EDUCACION INICIAL 2022                         | 2,748,977.61          |
| d.21                                 | 7017/2603562 | ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS                                       | 24,259,039.45         |
| d.22                                 | 7017/2894591 | ISEP/COBRANZA CREDITO EDUCATIVO                                     | 1,965,352.23          |
| d.23                                 | 7017/4441683 | ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN                               | 1,732,585.60          |
| <b>Total Banamex Moneda Nacional</b> |              |   | <b>114,294,461.23</b> |

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

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

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

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

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

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

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

**d.8)** Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.9)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2021 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**d.10)** Esta cuenta se utiliza para recuperaciones en general.

**d.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2022.

**d.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**d.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Tecate.

**d.14)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Tijuana.

**d.15)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Rosarito.

**d.16)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación Ensenada.

**d.17)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022 Delegación San Quintín.

**d.18)** Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2022.

**d.19)** Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2022.

**d.20)** Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión Educación Inicial 2022.

**d.21)** Esta cuenta bancaria se apertura para el Seguro de Vida Jubilados.

**d.22)** Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo.

**d.23)** Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón.

**e)** El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de **\$829,367.42** se integra de la siguiente manera:

|            | <b>NUMERO DE CUENTA</b> | <b>DESCRIPCION</b>          | <b>IMPORTE</b> |
|------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>e.1</b> | 4043791003              | Crédito y Apoyos Educativos | 829,367.42     |

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

**f)** El saldo de la cuenta **SCOTIABANK INVERLAT** por un importe de **\$1,812,199.45** se integra de la siguiente manera:

|            | <b>NUMERO DE CUENTA</b> | <b>DESCRIPCION</b>          | <b>IMPORTE</b> |
|------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>f.1</b> | 13201126695             | Crédito y Apoyos Educativos | 1,812,199.45   |

**f.1)** Esta cuenta bancaria se utiliza para recibir los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**g)** El saldo de la cuenta **BANORTE** por un importe de **\$11,573,638.41** se integra de la siguiente manera:

|                                      | <b>NUMERO DE CUENTA</b> | <b>DESCRIPCION</b>                | <b>IMPORTE</b>       |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>g.1</b>                           | 0314736466              | ISEP/Ingresos del Estado 2017     | 867,470.30           |
| <b>g.2</b>                           | 01098381873             | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020 | 6,665,075.06         |
| <b>g.3</b>                           | 1138566398              | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021 | 4,041,093.05         |
| <b>Total BANORTE Moneda Nacional</b> |                         |                                   | <b>11,573,638.41</b> |

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

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

**g.3)** Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2021.

**h)** Estas cuentas son remanentes de los periodos en los que el ISEP 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**, por el importe de **\$32,536,990.75**.

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

| <b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>          |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo                            | 988,645.11            | <b>a)</b> |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo                  | 33,809,336.46         | <b>b)</b> |
| Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo        | 505,500.00            | <b>c)</b> |
| <b>Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b> | <b>182,373,106.47</b> |           |

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

| <b>Concepto</b>                    | <b>Antigüedad de Saldo</b> | <b>Importe al 31/12/2022</b> |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| FORTE                              | 17/12/2018                 | 4,396.26                     |
| AHISA                              | 27/12/2022                 | 4,285.48                     |
| Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda     | 17/12/2018                 | 39,794.94                    |
| Cuotas Sindicales                  | 31/05/2021                 | 10,710.73                    |
| Caja de Ahorro de Promoción Social | 27/12/2022                 | 1,670.42                     |
| Servicio Médico y Maternidad       | 31/12/2021                 | 300,097.90                   |
| Grupo California                   | 27/12/2022                 | 4,205.02                     |
| Fondo de Ahorro FOBEN              | 27/12/2022                 | 3,139.76                     |
| Promociones Económicas S.N.T.E.    | 27/12/2022                 | 1,250.88                     |
| Fondo de Préstamo FOBEN            | 27/12/2022                 | 3,867.68                     |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| Asociación Social Magisterial, A.C (ASOMAC)                | 19/05/2022 | 56.62      |
| Línea Magisterial, S.C                                     | 27/10/2021 | 1,536.32   |
| Seguros Comercial América, S.A. de C.V.                    | 27/12/2022 | 118.68     |
| Ahorro Solidario   | 17/12/2018 | 3,672.65   |
| Seguro De Automóvil/Ctro.Corp. Servs. y Op.                | 31/05/2021 | 1,492.92   |
| Prestamo Inversionistas ADES                               | 27/12/2022 | 3,421.12   |
| Soc. Universal de Serv. Sociales                           | 09/11/2021 | 748.02     |
| Serv. Dentales de Mxco/Guzmán Magallanez Fco.              | 27/12/2022 | 70.69      |
| Protección General de Seguros S.A.                         | 27/12/2022 | 71.05      |
| FOBEN Autos  | 27/12/2022 | 2,816.95   |
| 22% Fondo de Retiro para Inspectores                       | 31/05/2021 | 1,688.94   |
| 22% FOBEN Defunción  | 31/05/2021 | 16,724.15  |
| 22% FOBEN Retiro   | 31/05/2021 | 52,966.49  |
| 22% Promociones Económicas                                 | 31/05/2021 | 17,397.13  |
| 22% Operación y Auditoria S.A. de C.V.                     | 16/07/2021 | 360,639.68 |
| 22% Cuotas Sindicales C-B2                                 | 31/05/2021 | 11,579.71  |
| Promotora Magist. Solidaria A.C. (PROMASOL) C-69           | 31/12/2021 | 23,461.98  |
| Publiseg, SAPI de CV SOFOM ENR C-93                        | 27/12/2022 | 1,185.28   |
| Impulsora Magisterial, AC (ASCIM) C-28                     | 09/11/2022 | 1,810.66   |
| FIGLOSNTE 2 (Seguro de Vida) C-1B                          | 29/12/2021 | 311.95     |
| FIGLOSNTE2 Jubilación o Retiro C-1C                        | 29/12/2021 | 1,133.54   |
| FIGLOSNTE2 Aportaciones a Caja C-1E                        | 29/12/2021 | 733.90     |
| 22% Patrimonio Sindical C-D5                               | 31/05/2021 | 12,407.86  |
| 22% FOBEN Ahora C-F5                                       | 31/05/2021 | 5,016.33   |
| 22% RASOBA, A.C. C-B7                                      | 31/05/2021 | 15,340.15  |
| 22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Desarrollo Soc. C-C8 | 31/05/2021 | 11,236.65  |
| Total Credit SAPI de CV                                    | 27/12/2022 | 368.68     |
| 22% FIGLOSNTE 2 (DIV.SEGUROS CUOTA) C-H6                   | 31/12/2022 | 24.80      |
| FIGLOSNTE 2 Préstamo magisterial                           | 28/04/2022 | 1,763.99   |
| FIGLOSNTE 2 (Div Seguros Cuota) C-1G                       | 31/12/2020 | 12,331.24  |
| Corporativo SLIMPLAN Agente Seguros y Finanzas, S.A. C-86  | 27/12/2022 | 197.37     |
| 22% Línea Magisterial, S.A. C-E2                           | 31/05/2021 | 863.66     |
| 22% Caja Ahorro ADES C-E5                                  | 31/05/2021 | 7,344.16   |
| 22% FOBEN Préstamo C-F4                                    | 31/05/2021 | 27,701.64  |
| 22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9                  | 31/05/2021 | 4,114.14   |
| 22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1            | 31/05/2021 | 28.58      |
| 22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7                 | 31/05/2021 | 312.94     |
| Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J                 | 31/05/2021 | 3,707.98   |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|                                       |            |                   |
|---------------------------------------|------------|-------------------|
| 22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM      | 29/12/2021 | 3,482.15          |
| 22% CAMAC MAGISTERIAL A.C C-D6        | 19/05/2022 | 1,682.48          |
| 22% TOTAL CREDIT SAPI DE C.V. C-D7    | 19/05/2022 | 1,867.28          |
| 22% FIGLOSNTTE (PRESTAMO MAGIST) C-H5 | 19/05/2022 | 1,795.53          |
| <b>TOTAL</b>                          |            | <b>988,645.11</b> |

**b)** El Saldo de \$ **33,809,336.46** 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 a Comprobar      | 2,197,340.26         | <b>b.1)</b> |
| Otros Deudores Diversos | 31,611,996.20        | <b>b.2)</b> |
| <b>Total</b>            | <b>33,809,336.46</b> |             |

**b.1)** La subcuenta de Gastos a 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 2023 o se procederá a su descuento respectivo vía nomina:

| <b>Concepto</b>                    | <b>Antigüedad de Saldo</b> | <b>Importe al 31/12/2022</b> |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Gastos por Comprobar               | 01/01/2020                 | 56,738.85                    |
| Mejoras en Centros Educativos 2021 | 01/01/2021                 | 290,200.22                   |
| Mejoras en Centros Educativos 2022 | 01/01/2022                 | 1,850,401.19                 |
| <b>Total</b>                       |                            | <b>2,197,340.26</b>          |

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

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

|              | <b>Concepto</b>                                    | <b>Antigüedad de Saldo</b> | <b>Importe al 31/12/2022</b> |
|--------------|--|----------------------------|------------------------------|
| <b>b.2.1</b> | Ramírez Rodríguez Marco Antonio                    | 11/10/2019                 | 7,040.00                     |
| <b>b.2.2</b> | Anticipos de Sueldo                                | 17/04/2015                 | 1,330,846.65                 |
| <b>b.2.3</b> | Gobierno del Estado apoyo financiero               | 31/12/2022                 | 28,838,112.45                |
| <b>b.2.4</b> | Sánchez Cerecer Guadalupe                          | 29/06/2022                 | 7,837.38                     |
| <b>b.2.5</b> | Medina Rodríguez Edgar Eduardo                     | 21/09/2022                 | 9,753.60                     |
| <b>b.2.6</b> | Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020 | 13/12/2021                 | 1,322,424.96                 |
| <b>b.2.7</b> | Arechiga Romero Claudia                            | 29/06/2022                 | 2,556.72                     |
| <b>b.2.8</b> | Castillo Chávez Blanca Guadalupe                   | 29/06/2022                 | 864.88                       |



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|               |   |            |                      |
|---------------|---|------------|----------------------|
| <b>b.2.9</b>  | Cervantes Pérez Karina Paola            | 29/06/2022 | 1,210.06             |
| <b>b.2.10</b> | Chavarin Urueta Cynthia Marcela         | 29/06/2022 | 2,178.13             |
| <b>b.2.11</b> | Haro Ramos Francisca                    | 29/06/2022 | 1,349.15             |
| <b>b.2.12</b> | Romo Velazco Mirna Elizabeth            | 29/06/2022 | 2,719.21             |
| <b>b.2.13</b> | Valenzuela Moreno Carlos Alonso         | 31/10/2022 | 6,904.83             |
| <b>b.2.14</b> | Luis Vásquez José Toribio               | 29/11/2022 | 104.16               |
| <b>b.2.15</b> | Sosa y Silva Castañón Yuridia Guadalupe | 28/11/2022 | 74,037.23            |
| <b>b.2.16</b> | Macías Nevarez Myrna                    | 30/12/2022 | 2,646.97             |
| <b>b.2.17</b> | Rivas Sandra Cecilia                    | 30/12/2022 | 1,409.82             |
| <b>TOTAL</b>  |   |            | <b>31,611,996.20</b> |

**b.2.1)** Corresponde a gastos a comprobar por viáticos, serán descontados en su liquidación.

**b.2.2)** 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 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> |                                  |                 |                        |
|--|----------------------------------|-----------------|------------------------|
|  | <b>NOMBRE</b>                    | <b>ANTICIPO</b> | <b>SALDO DICIEMBRE</b> |
| 26-feb-20  | ABADIA CRUZ GABRIEL JESUS        | 30,000.00       | <b>8,500.00</b>        |
| 10-ago-16  | AGUILAR CASTRO MARGOT            | 7,000.00        | <b>1,274.71</b>        |
| 22-abr-22  | AGUILERA ANGELES ROCIO TRINIDAD  | 18,000.00       | -                      |
| 09-feb-18  | AGUILERA BARAJAS DAVID           | 30,000.00       | <b>10,000.00</b>       |
| 06-may-16  | AGUIRRE AMEZQUITA MARTIN         | 7,000.00        | <b>1,796.00</b>        |
| 26-may-22  | ALLENDE REYNOSO DANIELA          | 20,000.00       | <b>1,666.71</b>        |
| 13-dic-16  | ARCE MIRELES KARLA               | 2,600.00        | <b>2,600.00</b>        |
| 22-sep-16  | ARMAS NAVARRO NANCY (PATRICIA)   | 6,000.00        | <b>686.92</b>          |
| 17-may-22  | ARTEAGA CORDERO DANIEL ALEJANDRO | 14,000.00       | <b>227.62</b>          |
| 10-ago-16  | AVILA SALCEDO GUADALUPE WENDY    | 7,600.00        | <b>0.00</b>            |
| 06-feb-20  | AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO      | 33,856.21       | <b>14,999.99</b>       |
| 30-jul-15  | AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN   | 3,500.00        | <b>2,333.34</b>        |
| 19-may-21  | BALLESTEROS ROSILES MANUEL       | 14,000.00       | <b>10,000.00</b>       |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |   |           |                  |
|-----------|---|-----------|------------------|
| 18-jun-18 | BOJORQUEZ SOBERANES CONSUELO<br>GUADALUPE | 23,000.00 | <b>20,828.67</b> |
| 08-abr-20 | BLANCO LEON ERICK                         | 9,000.00  | <b>9,000.00</b>  |
| 15-abr-20 | BLANCO LEON ERICK                         | 9,000.00  | <b>9,000.00</b>  |
| 06-may-20 | BLANCO LEON ERICK                         | 9,000.00  | <b>9,000.00</b>  |
| 18-may-20 | BLANCO LEON ERICK                         | 9,000.00  | <b>9,000.00</b>  |
| 13-may-16 | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO           | 20,000.00 | <b>5,418.79</b>  |
| 01-nov-16 | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO           | 12,000.00 | <b>12,000.00</b> |
| 27-12-16  | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO           | 16,944.88 | <b>16,944.88</b> |
| 25-ago-16 | CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO              | 8,500.00  | <b>1,000.05</b>  |
| 16-dic-16 | CAMPOY FERNANDEZ RAFAEL                   | 7,200.00  | <b>1,360.53</b>  |
| 18-ago-15 | CANO VALADEZ MONICA                       | 26,844.40 | <b>399.84</b>    |
| 03-ago-16 | CANO VALADEZ MONICA                       | 18,000.00 | <b>5,647.00</b>  |
| 10-sep-15 | CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO               | 14,986.48 | <b>699.52</b>    |
| 30-sep-15 | CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO               | 12,000.00 | <b>12,000.00</b> |
| 22-abr-16 | CASTELLANOS MARRON ENRIQUE                | 1,753.96  | -                |
| 26-dic-19 | CASTILLO NIETO YAHARA JANETT              | 79,209.65 | <b>3,607.77</b>  |
| 18-jul-22 | CASTRO ANTELO JESUS ERNESTO               | 12,400.00 | -                |
| 25-abr-16 | CASTRO PEREZ SIMON                        | 4,925.73  | <b>825.35</b>    |
| 20-jun-22 | CAZARES GONZALEZ NANCY YESENIA            | 25,000.00 | <b>5,208.28</b>  |
| 06-sep-22 | CESEÑA ATILANO ERICK                      | 25,000.00 | <b>25,000.00</b> |
| 22-abr-16 | CHACON GAUNA MARIA DE LOURDES             | 213.58    | <b>213.58</b>    |
| 14-feb-19 | CHAVEZ COLECIO URBANO                     | 40,000.00 | <b>8,000.00</b>  |
| 21-dic-18 | CONTRERAS MORALES CARLOS                  | 38,000.00 | <b>168.67</b>    |
| 05-oct-16 | CONTRERAS PLASCENCIA BRENDA YADIRA        |           |                  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                   |           |                  |
|-----------|-----------------------------------|-----------|------------------|
|           |                                   | 13,000.00 | <b>3,120.00</b>  |
| 20-feb-20 | CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO     | 20,000.00 | <b>14,736.80</b> |
| 31-jul-17 | CORNEJO FREGOSO GIL               | 80,000.00 | <b>31,044.46</b> |
| 22-abr-16 | CORONEL MARTIN MARCOS             | 1,007.74  | <b>0.00</b>      |
| 16-jul-15 | Cortizo Morales Daniela           | 39,078.80 | <b>14,678.80</b> |
| 30-jul-15 | Cortizo Morales Daniela           | 30,000.00 | <b>30,000.00</b> |
| 04-mar-20 | DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA      | 15,095.97 | <b>15,096.03</b> |
| 17-jun-16 | DELGADO PEÑA GILBERTO             | 25,000.00 | <b>25,000.00</b> |
| 11-abr-22 | DE LA SIERRA SALAS KARLA ARACELY  | 20,000.00 | -                |
| 27-mar-18 | DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI  | 10,000.00 | <b>1,200.10</b>  |
| 12-dic-19 | ESCAMILLA CASTAÑEDA JAIME         | 60,000.00 | <b>60,000.00</b> |
| 22-mar-22 | ESCANDON SIQUEIROS GLENDA LAURA   | 10,000.00 | <b>1,100.96</b>  |
| 02-jun-20 | FIGUEROA CORRAL JESUS ARIEL       | 20,000.00 | <b>17,500.00</b> |
| 10-sep-21 | FIGUEROA CORRAL ESTEBAN GILDARDO  | 15,000.00 | -                |
| 18-ago-20 | FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH  | 35,000.00 | <b>10,000.00</b> |
| 30-oct-15 | GARATE LOAIZA MONICA              | 13,700.00 | <b>13,700.00</b> |
| 22-abr-16 | GARCIA CACERES DULCE MARIA        | 1,685.72  | -                |
| 30-jul-15 | GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGELICA | 5,000.00  | <b>12,673.59</b> |
| 23-dic-15 | GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGELICA | 10,000.00 | <b>10,000.00</b> |
| 16-feb-17 | GARCIA FERNANDEZ LEONARDO GETRAEL | 16,000.00 | <b>0.00</b>      |
| 23-abr-20 | GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI   | 16,500.00 | <b>2,062.50</b>  |
| 16-feb-17 | GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO     | 25,000.00 | <b>16,666.68</b> |
| 18-ene-18 | GARCIA LUNA CARMEN NATALIA        | 15,000.00 | <b>5,506.23</b>  |
| 28-ago-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL              | 18,000.00 | <b>2,400.00</b>  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                    |            |                  |
|-----------|------------------------------------|------------|------------------|
| 22-sep-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL               | 7,500.00   | <b>7,500.00</b>  |
| 30-sep-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL               | 6,900.00   | <b>6,900.00</b>  |
| 05-oct-17 | GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA       | 11,500.00  | <b>916.67</b>    |
| 30-jul-15 | GARCIA SANDEZ VICTOR MANUEL        | 25,000.00  | <b>3,852.30</b>  |
| 07-abr-17 | GASTELUM TELLO FABIOLA             | 16,200.00  | <b>6,634.69</b>  |
| 22-abr-16 | GOMEZ PEREZ JORGE ANTONIO          | 1,054.79   | -                |
| 18-jul-19 | GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN        | 44,000.00  | <b>44,000.00</b> |
| 31-jul-17 | GUERRERO GUERRERO MIGUEL           | 100,000.00 | <b>40,944.46</b> |
| 01-dic-15 | GUERRERO SERAFIN ERNESTO           | 18,600.00  | <b>18,600.00</b> |
| 23-dic-15 | GUERRERO SERAFIN ERNESTO           | 6,000.00   | <b>6,000.00</b>  |
| 18-abr-18 | GUILLEN MANUEL EDUARDO             | 20,000.00  | <b>4,000.00</b>  |
| 30-jul-15 | Gutiérrez Díaz Isis Daniela        | 3,800.00   | <b>3,800.00</b>  |
| 25-ago-15 | GUTIERREZ GAETA MARTIN             | 15,000.00  | -                |
| 07-may-18 | GUTIERREZ GAETA MARTIN             | 10,000.00  | -                |
| 29-sep-17 | GUTIERREZ GARCIA GERARDO           | 35,000.00  | <b>11,928.50</b> |
| 29-jun-16 | GUZMAN DE LA PAZ MINERVA LIVIER    | 10,800.00  | -                |
| 14-feb-22 | HARO BELTRAN JUAN GABRIEL          | 62,000.00  | <b>1,098.00</b>  |
| 12-may-17 | HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBE     | 17,000.00  | <b>17,000.00</b> |
| 30-jul-15 | Hernández Cortez Cristian Gabriela | 4,000.00   | <b>4,000.00</b>  |
| 22-sep-16 | HERRERA MONTES ELIUD               | 8,800.00   | <b>2,714.88</b>  |
| 19-mar-20 | HIGUERA GALLEGOS LUIS ENRIQUE      | 50,000.00  | <b>0.00</b>      |
| 30-jul-15 | HIGUERA SUAREZ JESUS GABRIELA      | 5,000.00   | -                |
| 16-feb-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA          | 12,000.00  | <b>7,150.00</b>  |
| 05-oct-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA          |            |                  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                  |           |                  |
|-----------|----------------------------------|-----------|------------------|
|           |                                  | 12,000.00 | <b>12,000.00</b> |
| 13-nov-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA        | 8,000.00  | <b>8,000.00</b>  |
| 06-feb-20 | ITURRALDE CAMACHO MARCELA        | 25,996.59 | <b>3,249.63</b>  |
| 05-may-22 | JIMENEZ DEL OLMO PATRICIA ISABEL | 15,000.00 | <b>0.00</b>      |
| 22-abr-16 | LAMAS PARTIDA RAMON ERNESTO      | 2,084.19  | <b>0.00</b>      |
| 25-abr-16 | LANGARICA CAZAREZ VERONICA       | 3,650.36  | -                |
| 22-sep-16 | LARA ABRAHM                      | 14,400.00 | -                |
| 25-oct-16 | LEON SANCHEZ GRACIELA            | 8,000.00  | <b>2,000.00</b>  |
| 26-dic-19 | LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL      | 73,027.87 | <b>8,853.75</b>  |
| 22-sep-16 | LOMELI OSUNA HIRAM MAURILIO      | 24,000.00 | -                |
| 14-feb-22 | LOPEZ CAMACHO MARTHA YUKIE       | 15,000.00 | <b>0.00</b>      |
| 05-mar-20 | LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA       | 7,754.29  | <b>7,754.32</b>  |
| 09-jul-21 | LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN      | 19,555.56 | <b>7,333.36</b>  |
| 25-may-22 | LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL     | 80,000.00 | <b>53,000.00</b> |
| 22-abr-16 | LOZANO DIAZ IVAN                 | 2,574.56  | -                |
| 24-may-16 | LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA         | 5,000.00  | <b>4,643.92</b>  |
| 15-jun-17 | LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA         | 2,500.00  | <b>2,500.00</b>  |
| 03-ago-15 | LUNA CALZADA CRISTINA            | 16,000.00 | <b>16,000.00</b> |
| 29-ago-17 | MAGDALENO MORENO MARTIN          | 15,000.00 | <b>399.95</b>    |
| 29-jul-16 | MANZANARES TIRADO ISMARI         | 32,000.00 | <b>1,600.00</b>  |
| 04-mar-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO       | 11,000.00 | <b>11,000.00</b> |
| 23-mar-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO       | 21,000.00 | <b>21,000.00</b> |
| 05-may-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO       | 5,300.00  | <b>5,300.00</b>  |
| 14-jun-22 | MENDOZA FLORES ELSA IDALIA       | 25,000.00 | <b>6,249.94</b>  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                     |           |                  |
|-----------|-------------------------------------|-----------|------------------|
| 26-jun-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO           | 20,000.00 | <b>20,000.00</b> |
| 09-jul-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO           | 10,000.00 | <b>10,000.00</b> |
| 30-jul-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO           | 10,000.00 | <b>10,000.00</b> |
| 25-ago-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO           | 20,000.00 | <b>20,000.00</b> |
| 10-sep-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO           | 2,830.00  | <b>2,830.00</b>  |
| 22-abr-16 | MEZA MARTINEZ SILVIA PATRICIA       | 1,777.34  | -                |
| 14-feb-20 | MONGE PEREZ MARIA GABRIELA          | 37,000.00 | <b>636.37</b>    |
| 11-abr-22 | MORALES HURTADO UZIEL ALEJANDRO     | 15,000.00 | -                |
| 28-feb-20 | MORAN CASTRO MARIA DE JESUS         | 64,004.98 | <b>64,004.98</b> |
| 22-sep-16 | MORENO IÑIGUEZ AARON                | 30,000.00 | <b>6,746.68</b>  |
| 12-oct-18 | MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES | 32,000.00 | -                |
| 22-abr-16 | MURILLO TAPIA JORGE                 | 3,033.25  | <b>4,950.00</b>  |
| 22-sep-16 | OJEDA MORENO MARIA DEL ROSARIO      | 20,000.00 | -                |
| 22-abr-16 | OLIVOS MORALES HUGO CESAR           | 2,541.62  | <b>4,809.59</b>  |
| 10-ago-16 | OROZCO CARRILLO CLEMENTE            | 18,700.00 | -                |
| 30-oct-15 | ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS           | 4,500.00  | -                |
| 24-mar-21 | OSUNA DE LA VEGA CARMEN             | 3,000.00  | <b>1,547.92</b>  |
| 05-ago-20 | PASOS RAMIREZ NORMA BEATRIZ         | 10,000.00 | -                |
| 04-mar-20 | PEREZ CARMONA JUAN JESUS            | 7,800.00  | <b>95.02</b>     |
| 24-feb-21 | PEREZ HERNANDEZ ERNESTO             | 12,000.00 | -                |
| 24-feb-21 | PEREZ HERNANDEZ ERNESTO             | 15,500.00 | <b>6,000.00</b>  |
| 07-jun-16 | PEREZ MUNGUIA JUANA                 | 16,000.00 | <b>15,500.00</b> |
| 03-ago-16 | PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA          | 16,000.00 | <b>16,000.00</b> |
| 26-feb-20 | PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE    |           |                  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                 |           |                  |
|-----------|---------------------------------|-----------|------------------|
|           |                                 | 15,000.00 | <b>13,500.00</b> |
| 11-nov-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL  | 15,000.00 | <b>15,000.00</b> |
| 01-dic-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL  | 7,500.00  | <b>7,500.00</b>  |
| 23-dic-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL  | 15,000.00 | <b>15,000.00</b> |
| 19-may-21 | POZOS ZURITA FILIBERTO          | 7,200.00  | <b>5,760.00</b>  |
| 25-abr-16 | PULIDO ROLDAN ALEJANDRO         | 33,512.82 | <b>26,200.38</b> |
| 30-jul-15 | QUINTANA OCHOA JOSE             | 3,500.00  | <b>1,000.00</b>  |
| 10-ago-16 | QUINTANA OCHOA JOSE             | 11,500.00 | <b>11,500.00</b> |
| 30-jul-15 | QUINTERO ARMENTA JACINTA RAQUEL | 5,000.00  | -                |
| 30-may-22 | QUIÑONES MACIAS GREGORIO        | 11,000.00 | <b>4,000.00</b>  |
| 17-ago-22 | RAMIREZ RODRIGUEZ MARCO ANTONIO | 50,000.00 | -                |
| 30-ago-22 | RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO      | 10,000.00 | <b>1,700.56</b>  |
| 04-jun-15 | REYES LUNA BERTHA ALICIA        | 15,000.00 | <b>4,961.99</b>  |
| 25-abr-17 | REYES LUNA BERTHA ALICIA        | 20,000.00 |                  |
| 04-jul-18 | REYES LUNA BERTHA ALICIA        | 25,000.00 | <b>25,000.00</b> |
| 08-feb-18 | REYES LUNA BERTHA ALICIA        | 20,000.00 | <b>10,000.01</b> |
| 08-feb-18 | REYES LUNA MARTHA LILIA         | 20,000.00 | <b>5,334.10</b>  |
| 04-jul-18 | REYES LUNA MARTHA LILIA         | 25,000.00 | <b>15,000.01</b> |
| 14-jul-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU  | 3,000.00  | <b>3,000.00</b>  |
| 31-jul-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU  | 13,000.00 | <b>13,000.00</b> |
| 25-ago-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU  | 3,000.00  | <b>3,000.00</b>  |
| 30-sep-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU  | 3,000.00  | <b>3,000.00</b>  |
| 19-may-21 | RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL         | 2,500.00  | <b>1,666.66</b>  |
| 21-sep-22 | RODRIGUEZ MOLINA MERLENE NICTE  | 25,250.00 | <b>4,208.35</b>  |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|           |                                    |           |                  |
|-----------|------------------------------------|-----------|------------------|
| 03-ago-15 | RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA   | 15,000.00 | <b>15,000.00</b> |
| 30-ago-22 | RODRIGUEZ TREJO IRMA ERIKA         | 4,500.00  | <b>923.04</b>    |
| 01-sep-22 | RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO | 50,000.00 | <b>50,000.00</b> |
| 22-sep-16 | ROMERO VIRAMONTES ARMANDO          | 12,000.00 | -                |
| 22-abr-16 | RUIZ LIZARRAGA CRISTIAN IVAN       | 2,201.50  | -                |
| 21-sep-22 | RUIZ RUBIO MARIA DE LOS ANGELES    | 40,000.00 | <b>40,000.00</b> |
| 22-sep-16 | SALAZAR COTA ELSA PATRICIA         | 9,000.00  | -                |
| 25-mar-20 | SALAZAR ENRIQUEZ LUIS EDUARDO      | 38,296.30 | <b>181.30</b>    |
| 30-jul-15 | SANCHEZ APALATEGUI YVONNE          | 30,000.00 | <b>6,750.00</b>  |
| 18-jul-18 | SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL       | 7,000.00  | <b>74.72</b>     |
| 06-feb-19 | SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL       | 7,000.00  |                  |
| 02-feb-20 | SANCHEZ SANTANA DIANA ISABEL       | 8,000.00  | <b>1,263.04</b>  |
| 12-dic-19 | SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA       | 30,000.00 | <b>30,000.00</b> |
| 22-may-17 | SELVERA ACUÑA FLOR BRISEIDA        | 13,400.00 | <b>9,353.63</b>  |
| 19-may-16 | SIERRA MARIA ESPERANZA             | 20,000.00 | -                |
| 17-ago-22 | SOLIS BENAVIDES GERARDO ARTURO     | 60,000.00 | -                |
| 09-nov-18 | SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER      | 5,000.00  | <b>3,377.34</b>  |
| 18-jul-22 | TERAN ZAVALA KENIA DE JESUS        | 12,400.00 | -                |
| 14-jun-22 | TERRAZAS GARCIA JOSE               | 25,000.00 | <b>16,031.28</b> |
| 27-feb-17 | TIRADO MILLAN MARIA DEL ROSARIO    | 15,000.00 | <b>15,000.00</b> |
| 22-abr-16 | TORRES CHAVEZ ERNESTO JAVIER       | 2,244.12  | -                |
| 18-jul-19 | TRUJILLO FAJARDO DULCE MAGDALENA   | 30,600.00 | <b>18,700.00</b> |
| 29-feb-16 | VALDEZ ZAMORANO MIGUEL             | 27,500.00 | <b>27,000.00</b> |
| 07-mar-17 | VALENZUELA MORENO CARLOS           |           | -                |



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|              |                                 |                     |                     |
|--------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|              |                                 | 12,500.00           | 161.18              |
| 10-abr-18    | VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA   | 20,000.00           | 3,961.15            |
| 05-may-22    | VASQUEZ FERNANDEZ NANCY YOLANDA | 10,000.00           | 0.00                |
| 22-abr-16    | VAZQUEZ HUERTA JUAN             | 2,583.25            | 27.08               |
| 22-abr-16    | VILLANUEVA VILLA JUAN ENRIQUE   | 1,023.47            | 1,023.47            |
| 06-feb-20    | VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO  | 1,300.00            | 1,300.00            |
| 18-mar-20    | ZARATE CASTRO FERNANDO          | 10,800.00           | 4,447.00            |
| <b>TOTAL</b> |                                 | <b>3,316,599.98</b> | <b>1,330,846.65</b> |

**b.2.3)** Corresponde a adeudo de Diferencial de Retiro de diciembre del 2022, recaudado en enero del 2023.

**b.2.4)** Corresponde a pagos duplicados de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 240/2022 y 223/2022.

**b.2.5)** Corresponde a pagos duplicados por reposición de varios cheques 2018, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 208/2022.

**b.2.6)** Corresponde a Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía pendientes de recuperar.

**b.2.7)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.8)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

**b.2.9)** Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 223/2022.

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

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

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

**b.2.13)** Adeudo por gastos a comprobar, se recuperarán en 2023.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**b.2.14)** Corresponde al impuesto RESICO que no se desglosó en la factura, está pendiente la reexpedición de la factura con dicha retención por parte del Departamento de Preescolar.

**b.2.15)** Pago de intereses a la Comisión Federal de Electricidad por los meses de marzo a junio del 2022, se recuperara en 2023.

**b.2.16)** Pago duplicado de pensión alimenticia 2022, se recuperará en 2023.

**b.2.17)** Pago en demasía de pensión alimenticia 2022, se recuperará en 2023.

**c)** El Saldo de **\$10,000.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo** se integra como sigue:

|                                       |                  |             |
|---------------------------------------|------------------|-------------|
| <b>Deudores por Fondos Rotatorios</b> | <b>10,000.00</b> | <b>c.1)</b> |
| <b>Total</b>                          | <b>10,000.00</b> |             |

**c.1)** Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$10,000.00 se compone de la siguiente manera:

| <b>Responsables de fondos en Mexicali</b> | <b>Monto</b>     |
|---|------------------|
| Dirección de educación inicial            | 10,000.00        |
| Sabori Pelayo María De Los Ángeles        |                  |
| <b>Sub total</b>                          | <b>10,000.00</b> |

Este monto se reintegró el 13 de Enero del 2023.

**Derechos a recibir bienes o servicios:**

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

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

| <b>Arrendador</b>                             | <b>Vigencia</b>          | <b>Monto</b> |
|---|--------------------------|--------------|
| Méndez a la Torre Jesús Ignacio               | 31-12-2023               | 1,550.00     |
| Nozot Zamorano Jorge                          | En trámite su devolución | 50,000.00    |
| Coronado Balderrama Bertha                    | 31-12-2023               | 1,000.00     |
| Superv. 29 Preesc. Coronado Balderrama Bertha | 31-12-2023               | 2,000.00     |
| Moreno Ruiz Manuel Humberto                   | 31-12-2023               | 3,500.00     |
| Inmobiliaria Jiménez Vargas, S.A. de C.V.     | 31-12-2023               | 23,121.40    |
| Arechiga Uribe Gary                           | 31-12-2023               | 1,500.00     |
| Olazabal Ontiveros Rosalba                    | 31-12-2023               | 60,000.00    |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
| Comisión Federal de Electricidad                                       | Indefinido | 353,602.14          |
| Cuellar Gómez Emanuel Norberto   | 31-12-2023 | 631,620.00          |
| Valdivia Vizcarra Fidel  | 31-12/2023 | 4,592.78            |
| <b>Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o admón.</b> |            | <b>1,132,486.32</b> |

En lo que respecta a la vigencia de los depósitos otorgados en garantía que existen en los contratos de arrendamiento celebrados por el ISEP, estos se constituyeron en el momento en que se celebró el primer contrato de arrendamiento en cada uno de los locales arrendados (fechas de los contratos 2002, 2003, 2017 entre otros años), mismos que fueron requeridos como obligatorios para tomar en arrendamiento 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” por 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 se desocupen los inmuebles se garantice que no quedará ningún pago de servicios o de la misma renta pendiente de cubrir.

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

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

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

|                                   |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE</b> | <b>237,868,266.04</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|

**Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Documentos por cobrar a largo plazo) por la cantidad de \$168,079,459.90**

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

|  |                       |    |
|--|-----------------------|----|
| Documentos por cobrar a Largo Plazo                            | 148,265,549.64        | a) |
| Adeudos en Procesos Jurídicos                                  | 2,371,651.38          | b) |
| Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a largo plazo | 17,442,258.88         | c) |
| <b>Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo</b>            | <b>168,079,459.90</b> |    |

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

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Programa de Apoyos Educativos      | 119,300,774.80        |
| Programa de Apoyos Educativos ISEP | 28,964,774.84         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>148,265,549.64</b> |

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

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Figuroa Rodríguez Mariana Guadalupe | 5,566.17  |
| Yáñez Placeres Manuel Esteban       | 20,832.94 |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|   |                     |
|---|---------------------|
| 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           |
| Duarte Castro Patricia Elena                | 146,728.40          |
| Operadora del Rio, S. de R.L.               | 18,695.27           |
| Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79 | 10,906.00           |
| Agustín Ochoa Brambila C-E6                 | 457.56              |
| Rebeles Viramontes Miguel Ángel             | 99,530.55           |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>2,371,651.38</b> |

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

|   |                      |
|---|----------------------|
| Gobierno del Estado (Adeudo Prepa para Todos 2019)  | 13,660,180.42        |
| Paniagua Lizárraga José Alfredo                     | 679,142.70           |
| Materiales y Útiles de oficina de Supervisores 2019 | 9,000.00             |
| Viáticos 2018-2019                                  | 121,617.80           |
| Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016-2019 | 1,967,549.00         |
| Programa de Mejoras en Centros Educativos 2020      | 517,208.84           |
| Caja Magisterial Mexicali, A.C.                     | 12,744.92            |
| Corporativo/Asegurador y ADES                       | 138.83               |
| Edilar S.A. de C.V. C-39                            | 1,012.33             |
| Operaciones y Auditoria S.A. de C.V. C-1A           | 346.86               |
| 22% Centro Corporativo de Servicios y Operac SRL    | 2,534.44             |
| Ahorro CAMAC  | 4,459.23             |
| Asociación para el Bienestar Educativo              | 27,526.19            |
| Gobierno del estado (Antorcha Campesina)            | 438,797.32           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>17,442,258.88</b> |

**Nota 5. Bienes Muebles.**

El padrón de bienes muebles del ISEP fue migrado al Sistema Integral de Bienes Muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$292,313,017.84** se integra como sigue:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>          |                       |
| Muebles de Oficina y Estantería                       | 20,604,040.81         |
| Muebles, excepto de Oficina y Estantería              | 1,319,394.44          |
| Equipo de Cómputo y de tecn. De la información        | 94,877,965.61         |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración         | 1,775,996.83          |
| <b>Total de Mobiliario y Equipo de Administración</b> | <b>118,577,397.69</b> |

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b> |               |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales                  | 2,678,995.65  |
| Cámaras Fotográficas y de Video                   | 410,738.72    |
| Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo   | 78,721,235.86 |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b> | <b>81,810,970.23</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                  | 5,520,767.12          |
| 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                                | 8,988,657.79          |
| <b>Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>   | <b>49,413,994.61</b>  |
| <b>Total de Bienes Muebles</b>                             | <b>292,313,017.84</b> |
| (Menos) Depreciación acumulada                             | -182,223,972.69       |
| <b>Total de Bienes Muebles</b>                             | <b>110,089,044.95</b> |

**Nota 6. Bienes intangibles**

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

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

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</b> | <b>281,341,444.00</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b> | <b>519,209,710.04</b> |
|-------------------------|-----------------------|

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES**

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>Saldo según padrón al 31/12/2022</b>    | <b>\$292,081,097.24</b> |
| <b>(+)</b>                                 |                         |
| Fact. 7952 Grupo ISOMI                     | 210,088.53              |
| Fact. 413 Computar y Accs.                 | 21,831.20               |
| Diferencia                                 | 0.87                    |
| <b>Saldo en Contabilidad al 31/12/2022</b> | <b>\$292,313,017.84</b> |

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

**Nota 7. Pasivo Circulante**

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de **\$210,116,311.10** se integra de la siguiente manera:

|   |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| Servicios personales por pagar a corto plazo    | 48,433,947.70         | <b>a)</b> |
| Proveedores por pagar a corto plazo             | 83,787,362.52         | <b>b)</b> |
| Retenciones y Contribuciones por pagar          | 77,895,000.88         | <b>c)</b> |
| <b>Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo</b> | <b>210,116,311.10</b> |           |

**a)** El saldo de Servicios personales por pagar a corto plazo por un importe de **\$48,433,947.70** se integra como sigue:

|   |                      |            |
|---|----------------------|------------|
| Remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente | 43,685,676.42        | <b>a.1</b> |
| Rechazos Nómina de Magisterio (nómina no conciliada)        | 2,686,287.60         | <b>a.2</b> |
| Rechazos Nóminas de Egresos                                 | 1,554,907.39         | <b>a.3</b> |
| Rechazos Pago Diferencial de Jubilados                      | 507,076.29           | <b>a.4</b> |
| <b>Total remuneraciones por pagar a corto plazo</b>         | <b>48,433,947.70</b> |            |

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

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

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**b)** El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$83,787,362.52** se integra como sigue:

|  |                      |             |
|--|----------------------|-------------|
| Deudas por adquisiciones de bienes y servicios                       | 68,651,186.73        | <b>b.1</b>  |
| Cheques cancelados por reposición nómina                             | 274,986.23           | <b>b.2</b>  |
| Cheques cancelados de magisterio para reposición                     | 280,672.54           | <b>b.3</b>  |
| Cheques cancelados de egresos para reposición                        | 286,986.20           | <b>b.4</b>  |
| Ingresos Transitorios de Planteles Educ.                             | 26,540.50            | <b>b.5</b>  |
| Ingresos por aplicar de gastos por comprobar                         | 16,058.58            | <b>b.6</b>  |
| Ingresos transitorios  | 4,796,769.41         | <b>b.7</b>  |
| Retención 5% sobre SEFUPU  | 262.10               | <b>b.8</b>  |
| Servicios personales FONE  | 1,027,469.29         | <b>b.9</b>  |
| Redondeo en pagos efectuados   | 2,065.56             | <b>b.10</b> |
| Jubilados ISSSTE   | 520,777.97           | <b>b.11</b> |
| Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rechazados.        | 466,114.40           | <b>b.12</b> |
| Servicios Personales FONE 2019                                       | 1,856,501.65         | <b>b.13</b> |
| Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales                  | 98,519.56            | <b>b.14</b> |
| Pago en Demasía del Fondo Compensación Pers. No Conciliado 2015-2018 | 1,174,596.09         | <b>b.15</b> |
| Reintegro pago en demasía personal no conciliado 2020                | 38,775.78            | <b>b.16</b> |
| Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021               | 551,316.04           | <b>b.17</b> |
| Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2021            | 173,185.89           | <b>b.18</b> |
| Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022               | 3,506,871.10         | <b>b.19</b> |
| Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2022            | 37,706.90            | <b>b.20</b> |
| <b>Suma Proveedores por pagar a corto plazo</b>                      | <b>83,787,362.52</b> |             |

**b.1)** El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar por adquisiciones de bienes y prestación de servicios, que se pagaran en el 2023.

**b.2)** El saldo de esta cuenta se corregirá en el ejercicio 2023, cuando se registren los cheques cancelados de nóminas correspondientes a este concepto.

**b.3)** El saldo de esta cuenta se corregirá en 2023, cuando se repongan los cheques de magisterio cancelados.

**b.4)** El saldo de esta cuenta se cancelara en el ejercicio 2023, cuando se repongan los cheques cancelados en esta cuenta.

**b.5)** En esta cuenta se registran ingresos contables transitorios, registrándose la entrada y salida de los mismos, quedando pendiente de pagar la cantidad de \$26,540.50 correspondiente a apoyos a estudiantes.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

- b.6)** En esta cuenta se registran los reintegros de gastos por comprobar.
- b.7)** En esta cuenta se manejan los Ingresos Transitorios de anticipos de sueldo C-A5, descuentos por orden judicial C-A6 y reintegros por pagos indebidos a proveedores. Se está analizando en Contabilidad y la procedencia del saldo.
- b.8)** Corresponde a pagos pendientes del impuesto 5% sobre SEFUPU, mismo que serán pagados en el mes de marzo del 2023.
- b.9)** 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 ISEP 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 analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.10)** El ingreso corresponde a redondeo en el cobro de las cajas recaudadoras del Instituto.
- b.11)** Esta cuenta por pagar solo puede ser cobrada mediante la solicitud de los beneficiarios de jubilados fallecidos, por lo que el saldo de la misma permanecerá hasta que todos los beneficiarios terminen su proceso de cobro.
- b.12)** Al 17 de enero del 2023 se han repuesto cheques por la cantidad de \$45,664.40, el resto del saldo de esta cuenta se cancelará en el 2023 por pagos de proveedores rechazados.
- b.13)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2019. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.14)** Esta cuenta representa los intereses obtenidos por Programas Federales.
- b.15)** El saldo de esta cuenta corresponde a pagos en demasía de sueldos del Fondo de Compensación de personal no conciliado 2015 al 2018. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.16)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación de personal no conciliado 2020. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.17)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros por pago demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.18)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación, personal no conciliado 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

**b.19)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

**b.20)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación, personal no conciliado 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

**c)** El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$77,895,000.88**, representa las retenciones, correspondientes a nominas registradas de enero a Diciembre del 2022 y los pagos correspondientes al mismo periodo, según informe financiero de FONE.

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| <b>TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE</b> | <b>\$ 210,116,311.10</b> |
|------------------------------------|--------------------------|

**Nota 8. Pasivo no Circulante**

La cuenta documentos por pagar a largo plazo por un importe de **\$58,784,191.79** se integra de la siguiente manera:

|  |                      |           |
|--|----------------------|-----------|
| Serv. Personales FONE 2019                             | 7,151,000.28         | <b>a)</b> |
| Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02          | 35,489,431.25        | <b>b)</b> |
| Programa "BC Todos a la prepa"                         | 13,065,975.73        | <b>c)</b> |
| Impuesto Adicional a la Educación Media y Superior 35% | 2,516,491.76         | <b>d)</b> |
| Caja Magisterial de Mexicali, A.C.                     | 555,044.12           | <b>e)</b> |
| Asociación Social Magisterial A.C. (ASOMAG)            | 5,221.46             | <b>f)</b> |
| Finastregy MX  | 1,027.19             | <b>g)</b> |
| <b>Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>        | <b>58,784,191.79</b> |           |

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

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

**c)** Corresponde a adeudo de Gobierno del Estado de Diciembre 2019.

**d)** Representa el impuesto adicional a la educación media y superior que se recaudó a través de las cajas recaudadoras del Instituto.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**e y f)** Representan retenciones por pagar a CAMAC y ASOMAG que no se han cubierto por estar embargadas.

**g)** Se está revisando con el área de Tesorería para su pago.

**Nota 9. Hacienda Pública / Patrimonio**

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

|   |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido                       | 173,170,799.00        | <b>a)</b> |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | 24,728,205.05         | <b>b)</b> |
| <b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>         | <b>197,899,004.05</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 **\$ 24,728,205.05** se integra de la siguiente manera:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| 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 |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Resultado de Ejercicio 2013  | -14,842,526.89       |
| Resultado de Ejercicio 2014  | 417,592,823.40       |
| Resultado de Ejercicio 2015  | -86,459,493.67       |
| Resultado de Ejercicio 2016  | 125,218,322.19       |
| Resultado de Ejercicio 2017  | -256,441,251.17      |
| Resultado de Ejercicio 2018  | -125,039,659.69      |
| Resultado del Ejercicio 2019   | 45,435,717.05        |
| Resultado del Ejercicio 2020   | -13,476,451.12       |
| Resultado del Ejercicio 2021   | -32,213,870.98       |
| Cambios por errores contables  | 73,767,433.17        |
| <b>Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>24,728,205.05</b> |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b> | <b>197,899,004.05</b> |
| <b>Utilidad del Ejercicio a Diciembre del 2022</b>      | <b>52,410,203.10</b>  |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b> | <b>519,209,710.04</b> |
|--|-----------------------|

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Nota 10. Ingresos de Gestión:**

El importe de **\$18,247,549.73** de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

|  |                      |           |
|--|----------------------|-----------|
| Derechos                                 | 2,033,818.53         | <b>a)</b> |
| Productos de tipo corriente              | 7,372,027.51         | <b>b)</b> |
| Ingresos por venta de bienes y servicios | 8,841,703.69         | <b>c)</b> |
| <b>Total de ingresos de gestión</b>      | <b>18,247,549.73</b> |           |

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

**b)** El saldo por un importe de **\$7,372,027.51** de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

|   |                     |            |
|---|---------------------|------------|
| Ingresos por intereses generados ramo 33    | 7,008,218.90        | <b>b.1</b> |
| Ingresos Financieros                        | 363,808.61          | <b>b.2</b> |
| <b>Total de Productos de tipo corriente</b> | <b>7,372,027.51</b> |            |

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

c) El saldo por un importe de **\$8,841,703.69** de los **Ingresos por venta de bienes y servicios**, representa los ingresos por concepto de cobro de gastos de administración de los terceros que se generan en la nómina magisterial (proveedores de bienes y servicios de los trabajadores del Instituto); esta cantidad está integrada por \$8,009,838.42 de Ingresos por Gastos de Administración de terceros, \$366,445.88 por ingresos por seguros y gastos de administración de apoyos educativos y \$465,419.39 por Ingresos Financieros por préstamos otorgados.

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

El importe de **\$13,500,949,165.00** de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

|  |                            |
|--|----------------------------|
| Nóminas Extraordinarias  | 34,559,246.10              |
| Estimulo por Diferencial de Retiro   | 377,732,756.80             |
| Apoyo figuras educativas de escuelas publicas                                    | 15,000,000.00              |
| Servicios personales FONE  | 11,637,224,213.59          |
| FONE Fondo de Compensación   | 245,316,636.00             |
| FONE Gasto de Operación  | 1,132,678,268.00           |
| Prog. Nacional de Inglés   | 11,079,724.23              |
| Prog. Para el Desarrollo Profesional Docente                                     | 9,207,110.00               |
| Programa Expansión de la Educación Inicial                                       | 4,046,131.69               |
| Prog. Fortalecimiento de los Serv. de Educ. Especial                             | 9,888,562.59               |
| Prog. Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)                         | 24,216,516.00              |
| <b>Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas</b> | <b>\$13,500,949,165.00</b> |

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

**Nota 12. Otros ingresos y beneficios**

El importe de **\$31,339,315.80** de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

|   |                          |
|---|--------------------------|
| Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes | 203.11                   |
| Otros Ingresos  | 31,339,112.69            |
| <b>Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios</b>          | <b>\$31,339,315.80</b>   |
| <b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>               | <b>13,550,536,030.53</b> |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas:**

El importe de **\$13,498,125,827.43** de **Gastos y Otras Perdidas**, se compone de la siguiente manera:

**\$13,101,380,157.01** de **Gastos de Funcionamiento** y se encuentra constituido de la siguiente manera:

|  |                          |           |
|--|--------------------------|-----------|
| Servicios personales                     | 11,927,525,604.11        | <b>a)</b> |
| Materiales y suministros                 | 325,091,052.26           | <b>b)</b> |
| Servicios generales                      | 848,763,500.64           | <b>c)</b> |
| <b>Total de Gastos de Funcionamiento</b> | <b>13,101,380,157.01</b> |           |

a) El importe de **\$11,927,525,604.11** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

|  |                          |            |
|--|--------------------------|------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente  | 4,692,904,728.64         | <b>a.1</b> |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 18,604,640.30            |            |
| Remuneraciones adicionales y especiales            | 3,246,717,472.21         |            |
| Seguridad Social                                   | 949,542,889.92           |            |
| Otras prestaciones sociales y económicas           | 2,856,201,431.06         |            |
| Pago de estímulos a servidores públicos            | 163,554,441.98           |            |
| <b>Suma Total de Servicios Personales</b>          | <b>11,927,525,604.11</b> |            |

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

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

b) El importe de **\$325,091,052.26** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales. | 175,421,850.24        |
| Alimentos y utensilios  | 9,025,983.65          |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación                      | 27,875,835.21         |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio                          | 5,193,999.75          |
| Combustible, lubricantes y aditivos   | 34,303,031.90         |
| Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos           | 63,393,174.31         |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores                              | 9,877,177.20          |
| <b>Suma Total Materiales y Suministros</b>                                  | <b>325,091,052.26</b> |

c) El importe de **\$848,763,500.64** 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 DEL 2022**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Servicios Básicos (luz y agua potable)                             | 287,655,313.93        |
| Servicios de arrendamiento   | 71,335,127.96         |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros             | 33,762,719.52         |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales                     | 3,398,475.82          |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 234,712,901.88        |
| Servicios de comunicación social y publicidad                      | 2,121,204.35          |
| Servicios de traslado y viáticos                                   | 6,741,473.23          |
| Servicios oficiales  | 13,293,164.02         |
| Otros servicios generales  | 195,743,119.93        |
| <b>Total de Servicios Generales</b>                                | <b>848,763,500.64</b> |

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

El importe de **\$393,432,786.35** de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

|   |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| Ayudas Sociales   | 44,949,376.26         | <b>a)</b> |
| Pensiones y jubilaciones  | 348,483,410.09        | <b>b)</b> |
| <b>Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>393,432,786.35</b> |           |

- a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a escuelas, principalmente del Programa de Inglés, Educación Inicial y Escuelas Normales.
- b) El importe de **\$348,483,410.09** de **Pensiones y Jubilaciones** se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

**NOTA 15.** Se realizó depreciación anual de los Bienes Muebles por la cantidad de **\$3,312,884.07**

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

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Nota 16. Modificaciones al Patrimonio Contribuido**

Durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2022 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la Federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAECB)** por un importe de **\$150,036,542.49**

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Nota 17. 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 equivalentes es como sigue:

|  | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Efectivo   | 0.00                  | 0.00                  |
| Bancos/Tesorería   | 169,142,302.84        | 120,401,266.35        |
| Bancos/Dependencias y Otros                                    | 0.00                  | 0.00                  |
| Inversiones Temporales hasta tres meses                        | 1,364.44              | 1,364.44              |
| Fondos con afectación específica                               | 0.00                  | 0.00                  |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 0.00                  | 0.00                  |
| Otros efectivos y equivalentes                                 | 32,536,990.75         | 239,505,046.73        |
| <b>Total de efectivo y equivalentes</b>                        | <b>201,680,658.03</b> | <b>359,907,677.52</b> |

**Nota 18. 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>2022</b>          | <b>2021</b>           |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>                      | <b>52,410,203.10</b> | <b>-23,039,968.92</b> |
| <b>(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo</b>     |                      |                       |
| Depreciación  | 0.00                 | 0.00                  |
| Amortización  | 0.00                 | 0.00                  |
| Incremento en la provisiones  | 0.00                 | 0.00                  |
| Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles. | 0.00                 | 0.00                  |
| Incremento en inversiones producido por revaluación                   | 0.00                 | 0.00                  |
| Incremento en otras Cuentas por cobrar                                | 703,790.63           | 0.00                  |
| Disminución en Deudores Diversos                                      | 0.00                 | 42,424,137.65         |
| Disminución Anticipos de Tesorería                                    | 0.00                 | 697,962.25            |
| Disminución en Almacenes  | 0.00                 | 14,890.70             |
| Disminución Anticipos a Proveedores M.N.                              | 0.00                 | 0.00                  |
| Disminución en Cuentas por Cobrar                                     | 0.00                 | 689,711.74            |
| Aumento en Cuentas por Pagar  | 0.00                 | 141,635,020.64        |
| Disminución en Documentos por Cobrar L.P.                             | 1,858,396.89         | 1,671,557.38          |

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  |                        |                       |
|--|------------------------|-----------------------|
| Disminución en otros documentos por cobrar L.P.                    | 16,503,955.15          |                       |
| Disminución en Deudores Diversos a largo plazo en Proceso Jurídico | 5,781.24               |                       |
| Disminución en fondos revolventes                                  | 95,896.00              |                       |
| Disminución en Bienes Muebles                                      | 417,356.60             | 2,486,748.90          |
|  | <b>19,585,176.51</b>   | <b>189,620,029.26</b> |
| <b>(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto</b>      |                        |                       |
| Aumento en Cuentas por Cobrar                                      | 00.0                   | 0.00                  |
| Aumento en Deudores Diversos                                       | 648,341.30             | 0.00                  |
| Disminución en Cuentas por Pagar                                   | 196,318,503.72         | 0.00                  |
| Aumento en Ant. De Tesorería (Fondos Revolventes)                  | 0.00                   | 0.00                  |
| Aumento Anticipos a Proveedores Moneda Nacional                    | 0.00                   | 129,000.00            |
| Aumento en otros Documentos por cobrar a largo plazo               | 0.00                   | 16,503,955.15         |
| Aumento en Deudores Diversos a largo plazo en Proc.Jurid.          | 0.00                   | 2,377,432.62          |
| Aumento en Bienes Muebles  | 0.00                   | 0.00                  |
| Disminución en Resultados de Ejercicio                             | 5,813,295.20           | 31,693,638.33         |
| Aumento en otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a L.P  | 17,442,258.88          |                       |
|  | <b>220,222,399.10</b>  | <b>50,704,026.10</b>  |
| <b>Resultado presupuestal durante el periodo</b>                   | <b>-148,227,019.49</b> | <b>115,876,034.24</b> |
| Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2021                   | 359,907,677.52         | 244,031,643.28        |
| <b>Saldo final en bancos al 31 de diciembre del 2022</b>           | <b>211,680,658.03</b>  | <b>359,907,677.52</b> |



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

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

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Nota 19.** 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<br>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>Correspondientes del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2022<br>(cifras en pesos) |               |                          |
|--|---------------|--------------------------|
| <b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>  |               | <b>13,523,556,111.86</b> |
| <b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>  |               | <b>28,838,315.56</b>     |
| 2.1 Ingresos Financieros   | 0.00          |                          |
| 2.2. Incremento por Variación 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   | 203.11        | 1)                       |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios  | 28,838,112.45 |                          |
| <b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>  |               | <b>1,858,396.89</b>      |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales   | 0.00          |                          |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos  | 0.00          |                          |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables  | 1,858,396.89  | 2)                       |
| <b>4. Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)</b>  |               | <b>13,550,536,030.53</b> |

1) Y diferencias por tipo de cambio a favor \$203.11

2) Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 1,858,396.89

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California**

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables**

**Correspondientes del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2022**

**(cifras en pesos)**

|   |              |                          |
|---|--------------|--------------------------|
| <b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>  |              | <b>13,497,746,214.41</b> |
| <b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>                                  |              | <b>2,933,271.05</b>      |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización                     | 0.00         |                          |
| 2.2 Materiales y Suministros  | 0.00         |                          |
| 2.3 Mobiliario y equipo de administración   | 2,933,271.05 |                          |
| 2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo                                      | 0.00         |                          |
| 2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio                                     | 0.00         |                          |
| 2.6 Vehículos y equipo de transporte  | 0.00         |                          |
| 2.7 Equipo de defensa y seguridad   | 0.00         |                          |
| 2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas  | 0.00         |                          |
| 2.9 Activos biológicos  | 0.00         |                          |
| 2.10 Bienes inmuebles   | 0.00         |                          |
| 2.11 Activos intangibles  | 0.00         |                          |
| 2.12 Obra Publica en Bienes de Dominio Publico  | 0.00         |                          |
| 2.13 Obra pública en bienes propios   | 0.00         |                          |
| 2.14 Acciones y participaciones de capital  | 0.00         |                          |
| 2.15 Compra de títulos y valores  | 0.00         |                          |
| 2.16 Concesión de Préstamos   | 0.00         |                          |
| 2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos                           | 0.00         |                          |
| 2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.                   | 0.00         |                          |
| 2.19 Amortización de deuda publica  | 0.00         |                          |
| 2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)                               | 0.00         |                          |
| 2.21 Otros egresos presupuestarios NO contables                                       | .0.00        |                          |
| <b>3. Más gastos contables no presupuestarios</b>                                     |              | <b>3,312,884.07</b>      |
| 3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones         | 3,312,884.07 |                          |
| 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 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|   |      |
|---|------|
| 3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones  | 0.00 |
| 3.6 Otros gastos                              | 0.00 |
| 3.7 Otros gastos contables NO presupuestarios | 0.00 |

|   |                          |
|---|--------------------------|
| <b>4. Total de gastos contables (4 = 1 – 2 + 3)</b> | <b>13,498,125,827.43</b> |
|---|--------------------------|

## NOTAS DE MEMORIA

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

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimiento de valores que no afecten o modifiquen 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 20. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

- a) Las cuentas de orden contables por un importe de **\$26,670,233,948.50** se integra de la siguiente manera:

|            | DESCRIPCION                                     | IMPORTE          |
|------------|---|------------------|
| <b>a.1</b> | Juicios   | 95,424,460.10    |
| <b>a.2</b> | Edificios                                       | 372,937.80       |
| <b>a.3</b> | Construcciones propiedad de Gobierno del Estado | 4,974,954,861.10 |
|            | Terrenos propiedad de Gobierno del Estado       | 7,673,606,226.14 |
| <b>a.4</b> | Alta en bienes muebles en planteles educativos  | 590,758,489.11   |

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

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

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

**Nota 21. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA.**

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

| <b>Ingresos Presupuestarios</b>              |                   | <b>Egresos Presupuestarios</b>                    |                   |
|--|-------------------|---|-------------------|
| Ley de Ingresos estimada                     | 13,022,364,306.74 | Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 13,022,364,306.74 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar                 | 13,659,667.21     | Presupuesto de Egresos por Ejercer                | 48,220,972.93     |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 543,689,584.78    | Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado | 523,622,779.71    |
| Ley de Ingresos Devengada                    | 28,838,112.45     | Presupuesto de Egresos Comprometido               | 19,899.11         |
| Ley de Ingresos Recaudada                    | 13,523,556,111.86 | Presupuesto de Egresos Devengado                  | 0.00              |
|  |                   | Presupuesto de Egresos Ejercido                   | 111,900,831.82    |
|  |                   | Presupuesto de Egresos Pagado                     | 13,385,845,382.59 |

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**Nota 22. 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 23. 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 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

| DESCRIPCIÓN   | RECURSO |
|---|---------|
| FONE Servicios Personales                                       | Federal |
| FONE Gasto de compensación                                      | Federal |
| FONE Gasto de Operación   | Federal |
| Ingresos Propios  | Estatal |
| Gasto Corriente   | Estatal |
| Programa nacional de Ingles                                     | Federal |
| 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 24. 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 25. 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 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

- 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)** Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
  - e.2)** Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
  - e.3)** Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.
  - e.4)** Entero mensual de IVA trasladado.
  - e.5)** Declaración anual.

**Nota 26. Bases de preparación de los Estados Financieros**

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

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nota 27. Políticas de Contabilidad Significativas.**

El Patrimonio queda constituido por:

- a) Todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean transferidos por el Gobierno Federal y aquellos que, en su caso, los Gobiernos Estatal y Municipal le asignen para su debida operación.
- b) Por las cuentas por cobrar que transfirió el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo del Estado de Baja California.
- c) Los recursos financieros que le asigne el Gobierno Federal y los Gobiernos Estatal y Municipal para su debida operación.
- d) Los fondos derivados de convenios celebrados por Programas Federales e Impuestos Especiales, Municipales o Estatales, que en su caso se le asignen para el impulso y sostenimiento de la educación.
- e) Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen.
- f) Los ingresos que obtenga por los servicios que preste, o por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial.
- g) Los demás ingresos que perciba por cualquier otro título legal.

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

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



**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

días de salario, pagaderos 40 días en el mes de diciembre y 20 días en enero del siguiente año, en caso del personal docente son 60 días de salario, pagaderos 30 días en diciembre y 30 en enero del siguiente año.

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

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

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

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

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

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

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

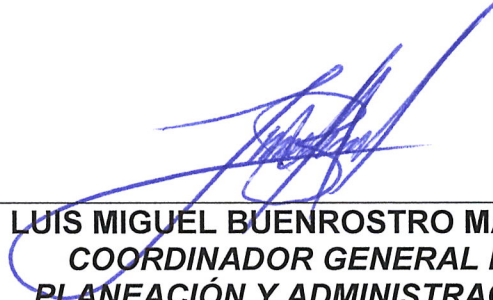
**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor”.**



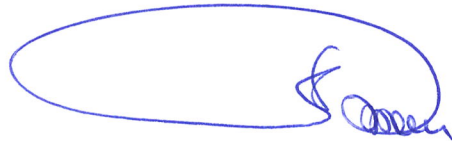
---

**GERARDO ARTURO SOLÍS BENAVIDES  
DIRECTOR GENERAL**



---

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



---

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

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