

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

INFORMACIÓN CONTABLE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1. Efectivo y equivalentes

| Efectivo | | |
|---------------------------|-----------------|----|
| Caja Recaudadora Mexicali | 2,000.00 | a) |
| Caja Recaudadora Ensenada | 1,000.00 | |
| Caja Recaudadora Tecate | 1,000.00 | |
| Total de Efectivo | 4,000.00 | |

| Bancos/Tesorería | | |
|-------------------------------|-----------------------|----|
| Santander Moneda Nacional | 30,140,394.14 | b) |
| BBVA Bancomer Moneda Nacional | 8,599,732.47 | c) |
| Banamex Moneda Nacional | 230,881,022.12 | d) |
| HSBC Moneda Nacional | 370,662.54 | e) |
| Scotiabank Inverlat | 1,111,472.02 | f) |
| BANORTE | 3,801,696.04 | g) |
| Total Bancos/Tesorería | 274,904,979.33 | |

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

| Otros efectivos y equivalentes | | |
|---|-------------------------|----|
| Otras cuentas por aplicar | 1,576,313,935.31 | i) |
| Total otros efectivos y equivalentes | 1,576,313,935.31 | |

| | | |
|---|-------------------------|--|
| Suma total de efectivo y equivalente | 1,851,224,279.08 | |
|---|-------------------------|--|

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 \$30,140,394.14 se integra de la siguiente manera:

| | NUMERO DE CUENTA | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|-------------------------|---------------------------------|----------------------|
| b.1 | 65500593232 | Ingresos Propios | 254,471.16 |
| b.2 | 65504874197 | Ingresos Propios FONE | 15,333,017.03 |
| b.3 | 65504955348 | Pago Diferencial Jubilados | 430,802.08 |
| b.4 | 65505449649 | Depósito de Terceros | 2,817,082.06 |
| b.5 | 65505647244 | Ingresos Propios (becas) | -246,197.40 |
| b.6 | 65505921498 | ISEP Ingresos Propios 2017 | 11,284,958.87 |
| b.7 | 65508451450 | ISEP/Diferencial de Retiro 2021 | 40,651.86 |
| b.8 | 65509630819 | ISEP/Diferencial de Retiro 2023 | 176,692.77 |
| b.9 | 018000281590 | ISEP/Diferencial de Retiro 2024 | 48,915.71 |
| Total cuentas de Santander Moneda Nacional | | | 30,140,394.14 |

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, ejercicio 2015 al 2020.

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

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

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, y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

b.8) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2023 con recursos de Gobierno del Estado.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

b.9) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2024 con recursos de Gobierno del Estado.

c) El saldo de la cuenta BBVA Bancomer Moneda Nacional por un importe de \$8,599,732.47 se integra de la siguiente manera:

| | NUMERO DE CUENTA | DESCRIPCION | IMPORTE |
|--|-------------------------|--|---------------------|
| c.1 | 0199147608 | ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE | 226,287.33 |
| c.2 | 0199148140 | ISEP/ PROG.APOYOS. E.GASTOS. OPR. | 217,991.00 |
| c.3 | 0199148388 | APOYOS EDUC. BECAS | 4,370,812.89 |
| c.4 | 0100265373 | ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS | 281,150.21 |
| c.5 | 0107853890 | ISSSTE JUBILADOS | 1,581,402.35 |
| c.6 | 0109402020 | ISEP/ FONE NOMINA 2017 | 1,897,942.86 |
| c.7 | 0119843647 | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA (EDINEN) 2023 | -1,462.99 |
| c.8 | 0119843663 | ISEP/PROG. DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2023 | 25,608.82 |
| Total BBVA Bancomer Moneda Nacional | | | 8,599,732.47 |

c.1) Esta cuenta bancaria se utiliza para la recuperación de los créditos educativos que se otorgaron a estudiantes que cursaban 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.

La disminución del saldo de esta cuenta requiere de los reclamos que hacen los beneficiarios al sindicato y este a su vez lo solicita al ISEP, para efectuar el pago a los beneficiarios de los jubilados fallecidos, por lo que los pagos que puedan emanar de esta cuenta corresponden a las solicitudes que realice el sindicato, así mismo, el saldo de esta cuenta permanecerá hasta que lleguen las solicitudes de pago correspondientes.

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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

c.7) Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

c.8) Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Desarrollo Profesional Docente 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d) El saldo de la cuenta Banamex Moneda Nacional por un importe de \$ 230,881,022.12 se integra de la siguiente manera:

| | NÚMERO DE CUENTA | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|------|-------------------------|---|----------------|
| d.1 | 7012/0473296 | ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018 | 4,501.61 |
| d.2 | 7013/1574345 | ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019 | 87,433.29 |
| d.3 | 7013/1617443 | ISEP/FONE Gastos de Operación 2019 | 10,079.00 |
| d.4 | 7013/3317900 | ISEP/Ingresos Propios 2019 | 1,286,650.45 |
| d.5 | 7013/1667017 | ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019 | 778,757.37 |
| d.6 | 7014/7455109 | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2020 | -113,381.61 |
| d.7 | 7015/2362518 | ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020 | 9,480.19 |
| d.8 | 7016/6170204 | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2021 | 32,896.65 |
| d.9 | 7017/0183647 | ISEP/RECUPERACIÓN | 261,043.91 |
| d.10 | 7017/2488313 | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2022 | -37,359.91 |
| d.11 | 7017/2603562 | ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS | 827,026.21 |
| d.12 | 7017/2894591 | ISEP/COBRANZA CREDITO EDUCATIVO | 418,506.78 |
| d.13 | 7017/4441683 | ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN | 38,242.64 |
| d.14 | 7017/4517086 | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2023 | 947,638.73 |
| d.15 | 7017/4517078 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 | 261,927.00 |
| d.16 | 7006/7468447 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN TECATE | 309.17 |
| d.17 | 7017/5112675 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN TIJUANA | -4,343.29 |
| d.18 | 7013/1827839 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN ROSARITO | 308.86 |
| d.19 | 7016/634896 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN ENSENADA | 309.82 |
| d.20 | 7016/7056286 | ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 | 309.50 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| DELEGACIÓN SAN QUINTIN | | | |
|--------------------------------------|--------------|--|-----------------------|
| d.21 | 7017/5190420 | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2023 | 39,173.53 |
| d.22 | 7017/5190439 | ISEP/PROG. EXPANCIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2023 | 89,186.26 |
| d.23 | 7017/5190447 | ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2023 | 120,570.90 |
| d.24 | 7017/5318508 | ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2023 | 67,050.80 |
| d.25 | 7017/6402782 | ISEP/PARTICIPACIONES FEDERALES 2023 | 55,405.09 |
| d.26 | 7017/8460704 | ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2024 | 57,998,084.65 |
| d.27 | 7018/1049861 | ISEP/MEXICALI GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 128,246,954.33 |
| d.28 | 7017/5135322 | ISEP/TIJUANA GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 19,184,011.81 |
| d.29 | 7013/2457431 | ISEP/ROSARITO GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 1,869,589.05 |
| d.30 | 7016/3061722 | ISEP/ENSENADA GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 3,442,146.40 |
| d.31 | 7018/4818491 | ISEP/SAN QUINTÍN GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 1,936,466.47 |
| d.32 | 7007/583028 | ISEP/TECATE GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 3,294,367.46 |
| d.33 | 7018/2115744 | ISEP/SAN FELIPE GASTO DE OPERACIÓN 2024 | 41,659.57 |
| d.34 | 7018/2135443 | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA (EDINEN) 2024 | 30,000.00 |
| d.35 | 7018/2115760 | ISEP/PROG. EXPANCIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2024 | 2,367,555.00 |
| d.36 | 7018/2115752 | ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2024 | 30,000.00 |
| d.37 | 7018/2135427 | ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2024 | 7,228,464.43 |
| d.38 | 7018/2135435 | ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2024 | 30,000.00 |
| Total Banamex Moneda Nacional | | | 230,881,022.12 |

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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

- d.5) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, misma que 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, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.7) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.8) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2021, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.9) Esta cuenta se utiliza solo para intereses de la cuenta bancaria.
- d.10) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2022, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.11) Esta cuenta bancaria se apertura para el Seguro de Vida Jubilados.
- d.12) Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo.
- d.13) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2022.
- d.14) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.15) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.16) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Tecate, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.17) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Tijuana, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

d.18) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Rosarito, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.19) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Ensenada, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.20) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación San Quintín, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.21) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.22) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.23) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.24) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.25) Esta cuenta bancaria se apertura para Participaciones Federales 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.26) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2024.

d.27) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 Mexicali.

d.28) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 Tijuana.

d.29) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 Rosarito.

d.30) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 Ensenada.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

d.31) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 San Quintín.

d.32) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 Tecate.

d.33) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 San Felipe.

d.34) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2024.

d.35) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2024.

d.36) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2024.

d.37) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2024.

d.38) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa para el Desarrollo Profesional Docente 2024.

e) El saldo de la cuenta HSBC Moneda Nacional por un importe de \$370,662.54 se integra de la siguiente manera:

| | NUMERO DE CUENTA | DESCRIPCION | IMPORTE |
|-----|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| e.1 | 4043791003 | Crédito y Apoyos Educativos | 370,662.54 |

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 \$1,111,472.02 se integra de la siguiente manera:

| | NUMERO DE CUENTA | DESCRIPCION | IMPORTE |
|-----|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| f.1 | 13201126695 | Crédito y Apoyos Educativos | 1,111,472.02 |

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

g) El saldo de la cuenta BANORTE por un importe de \$3,801,696.04 se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | NUMERO DE CUENTA | DESCRIPCION | IMPORTE |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| g.1 | 0314736466 | ISEP/Ingresos del Estado 2017 | 184,658.22 |
| g.2 | 01098381873 | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020 | 153,526.56 |
| g.3 | 1138566398 | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021 | 146,913.05 |
| g.4 | 1214981523 | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2023 | 630,595.25 |
| g.5 | 1255618091 | ISEP/Nóminas Extraordinarias 2024 | 2,686,002.96 |
| Total BANORTE Moneda Nacional | | | 3,801,696.04 |

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.

g.4) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2023.

g.5) Esta cuenta recibe recursos de Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2024.

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 las cuentas de los Fondos Federales.

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 \$ 1,576,313,935.31.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

| Derechos a recibir efectivo o equivalentes. | | |
|---|---------------------|----|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 1,306,071.40 | a) |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 4,148,263.56 | b) |
| Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo | 540,000.00 | c) |
| Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes. | 5,994,334.96 | |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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

| Concepto | Antigüedad de Saldo | Importe al 31/03/2024 |
|---|---------------------|-----------------------|
| FORTE | 17/12/2018 | 4,761.79 |
| Préstamo sindical ADES | 28/02/2024 | 64.01 |
| AHISA | 01/11/2023 | 15,352.36 |
| Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda | 17/12/2018 | 319,127.78 |
| Cuotas Sindicales | 31/05/2021 | 8,292.90 |
| Caja de Ahorro de Promoción Social | 23/01/2024 | 2,195.97 |
| Servicio Médico y Maternidad | 31/12/2021 | 300,097.90 |
| Grupo California | 23/01/2024 | 11,893.56 |
| Seguros FOVISSSTE | 30/01/2023 | 880.42 |
| Fondo de Ahorro FOBEN | 01/11/2023 | 7,399.42 |
| Promociones Económicas S.N.T.E | 23/01/2024 | 3,308.85 |
| Fondo de Préstamo FOBEN | 23/01/2024 | 8,218.30 |
| Línea Magisterial, S.C | 27/10/2021 | 858.87 |
| Seguros Comercial América SA DE CV | 23/01/2024 | 353.57 |
| Ahorro Solidario | 17/12/2018 | 5,111.93 |
| Seguro de automóvil/ctro.corp.servs y op | 23/01/2024 | 1,004.24 |
| Prestamos Inversionistas ADES | 23/01/2024 | 8,889.20 |
| Ediciones, tratados y equipos SA de CV | 30/01/2023 | 686.89 |
| Soc. Universal de Serv. Sociales | 09/11/2021 | 748.02 |
| Serv. Dentales de Mxco/Guzmán Magallanez Fco. | 23/01/2024 | 87.92 |
| Protección General de Seguros SA | 23/01/2024 | 201.42 |
| FOBEN Autos | 27/12/2022 | 15,164.59 |
| 22% Fondo de Retiro para Inspectores | 31/05/2021 | 2,428.40 |
| 22% FOBEN Defunción | 31/05/2021 | 19,245.13 |
| 22% FOBEN Retiro | 31/05/2021 | 46,395.55 |
| 22% Promociones Económicas | 31/05/2021 | 21,665.86 |
| Directodo México SAPI (C-A3) | 01/02/2024 | 44.25 |
| 22% Operación y Auditoria S.A. de C.V. | 16/07/2021 | 360,758.95 |
| 22% Cuotas Sindicales C-B2 | 31/05/2021 | 13,003.04 |
| Publiseg. SAPI DE CV SOFOM ENR C-93 | 01/02/2024 | 768.62 |
| Impulsora Magisterial, AC (ASCIM) C-28 | 09/11/2022 | 1,810.66 |
| FIGLOSNTTE 2 (Seguro de Vida) C-1B | 29/12/2021 | 656.25 |
| FIGLOSNTTE 2 Jubilación o Retiro C-1C | 29/12/2021 | 1,287.69 |
| FIGLOSNTTE 2 Aportaciones a caja C-1E | 23/01/2024 | 2,702.35 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | |
|--|------------|---------------------|
| 22% Patrimonio Sindical C-D5 | 31/05/2021 | 13,513.99 |
| 22% FOBEN Ahora C-F5 | 31/05/2021 | 6,279.93 |
| 22% RASOBA, A.C. C-B7 | 31/05/2021 | 14,562.87 |
| 22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Desarrollo Soc. C-C8 | 31/05/2021 | 12,587.23 |
| FIMUBAC SAPI DE CV SOFOM ENR | 01/02/2024 | 1,847.23 |
| TOTAL CREDIT SAPI DE CV | 23/01/2024 | 985.32 |
| FIGLOSNTTE 2 Préstamo magisterial | 28/04/2022 | 2,965.75 |
| FIGLOSNTTE 2 (Div Seguros Cuota) C-1G | 31/12/2020 | 12,576.72 |
| Corporativo Slimplan Agente Seguros y Finanzas SA. C-86 | 23/01/2024 | 945.84 |
| 22% Línea Magisterial, S.A. C-E2 | 31/05/2021 | 496.87 |
| 22% Caja Ahorro ADES C-E5 | 31/05/2021 | 7,336.28 |
| 22% FOBEN Préstamo C-F4 | 31/05/2021 | 22,546.67 |
| 22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9 | 31/05/2021 | 4,287.52 |
| 22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7 | 31/05/2021 | 913.19 |
| Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J | 31/05/2021 | 5,665.64 |
| 22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM | 29/12/2021 | 3,800.41 |
| 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 |
| 22% FOBEN Auto (F6) | 23/01/2024 | 1,966.60 |
| 22% Protección General de Seguros S.A. C.V | 23/01/2024 | 1,054.23 |
| ARGOS Salud S.A (C-JK) | 02/02/2024 | 171.36 |
| 22% Promotora Magisterial Solidaria AC C-C1 (PROMASOL) | 11/01/2024 | 756.00 |
| TOTAL | | 1,306,071.40 |

b) El Saldo de \$4,148,263.56 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 | 1,744,561.26 | b.1) |
| Otros Deudores Diversos | 2,403,702.30 | b.2) |
| Total | 4,148,263.56 | |

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será reintegrado en su totalidad durante el ejercicio 2024 o se procederá a su descuento respectivo vía nomina:

| Concepto | Antigüedad de Saldo | Importe al 31/03/2024 |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Gastos por Comprobar | 01/01/2020 | 1,477,909.04 |
| Mejoras en Centros Educativos 2021 | 01/01/2021 | 266,652.22 |
| Total | | 1,744,561.26 |

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:

| Concepto | Antigüedad de Saldo | Importe al 31/03/2024 | |
|--|----------------------------|------------------------------|--------|
| Ramírez Rodríguez Marco Antonio | 11/10/2019 | 7,040.00 | b.2.1 |
| Anticipos a Sueldo | 17/04/2015 | 1,108,747.24 | b.2.2 |
| Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020 | 13/12/2021 | 1,230,478.89 | b.2.3 |
| López Magallón Víctor Manuel | 29/03/2024 | 41,920.00 | b.2.4 |
| Arechiga Romero Claudia | 29/06/2022 | 1,333.65 | b.2.5 |
| Castillo Chávez Blanca Guadalupe | 29/06/2022 | 864.88 | b.2.6 |
| Cervantes Pérez Karina Paola | 29/06/2022 | 3,054.96 | b.2.7 |
| Chavarin Urueta Cynthia Marcela | 29/06/2022 | 2,548.20 | b.2.8 |
| Haro Ramos Francisca | 14/11/2023 | -1,349.15 | b.2.9 |
| Romo Velazco Mirna Elizabeth | 29/06/2022 | 2,718.81 | b.2.10 |
| Macías Nevarez Myrna | 15/11/2023 | -2,646.97 | b.2.11 |
| Rivas Sandra Cecilia | 30/12/2022 | 1,409.82 | b.2.12 |
| Dagnino Fonseca María del Refugio | 30/06/223 | 2,650.80 | b.2.13 |
| Armenta Nevarez Raymundo | 16/02/2024 | 4,931.17 | b.2.14 |
| | TOTAL | 2,403,702.30 | |

b.2.1) Corresponde a gastos a comprobar por viáticos, está en proceso de depuración.

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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| 1.1.2.3.9.228 | ANTICIPOS DE SUELDO AL 31 DE MARZO DEL 2024 | ANTICIPO | SALDO |
|----------------------|--|-----------------|--------------|
| 09-feb-18 | AGUILERA BARAJAS DAVID | 30,000.00 | 10,000.00 |
| 26-may-22 | ALLENDE REYNOSO DANIELA | 20,000.00 | - 1,666.71 |
| 13-dic-16 | ARCE MIRELES KARLA | 2,600.00 | 2,600.00 |
| 22-sep-16 | ARMAS NAVARRO NANCY (PATRICIA) | 6,000.00 | 409.63 |
| 06-feb-20 | AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO | 33,856.21 | - 14,999.99 |
| 30-jul-15 | AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN | 3,500.00 | 2,333.34 |
| 19-may-21 | BALLESTEROS ROSILES MANUEL | 14,000.00 | - 10,000.00 |
| 08-abr-20 | BLANCO LEON ERICK | 9,000.00 | 9,000.00 |
| 15-abr-20 | BLANCO LEON ERICK | 9,000.00 | 9,000.00 |
| 06-may-20 | BLANCO LEON ERICK | 9,000.00 | 9,000.00 |
| 18-may-20 | BLANCO LEON ERICK | 9,000.00 | 9,000.00 |
| 13-may-16 | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO | 20,000.00 | 5,418.79 |
| 01-nov-16 | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO | 12,000.00 | 12,000.00 |
| 27-dic-16 | BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO | 16,944.88 | 16,944.88 |
| 25-ago-16 | CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO | 8,500.00 | 1,000.05 |
| 10-sep-15 | CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO | 14,986.48 | 699.52 |
| 30-sep-15 | CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO | 12,000.00 | 12,000.00 |
| 26-may-23 | CERVANTES GARCIA JORGE ANTONIO | 15,000.00 | - 13,333.35 |
| 18-ene-24 | CERVANTES GARCIA JORGE ANTONIO | 80,000.00 | 60,000.00 |
| 22-abr-16 | CHACON GAUNA MARIA DE LOURDES | 213.58 | 213.58 |
| 14-feb-19 | CHAVEZ COLECIO URBANO | 40,000.00 | 8,000.00 |
| 26-ene-24 | CHOZA TORRES MARIA GUADALUPE | 20,000.00 | 19,600.00 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | | | |
|-----------|----------------------------------|-----------|---|-----------|
| 20-feb-20 | CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO | 20,000.00 | | 14,736.80 |
| 16-jul-15 | Cortizo Morales Daniela | 39,078.80 | | 14,678.80 |
| 30-jul-15 | Cortizo Morales Daniela | 30,000.00 | | 30,000.00 |
| 04-mar-20 | DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA | 15,095.97 | - | 15,096.03 |
| 17-jun-16 | DELGADO PEÑA GILBERTO | 25,000.00 | | 25,000.00 |
| 27-mar-18 | DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI | 10,000.00 | - | 1,200.10 |
| 12-dic-19 | ESCAMILLA CASTAÑEDA JAIME | 60,000.00 | | 60,000.00 |
| 18-ago-20 | FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH | 35,000.00 | | 10,000.00 |
| 30-oct-15 | GARATE LOAIZA MONICA | 13,700.00 | | 13,700.00 |
| 23-abr-20 | GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI | 16,500.00 | | 2,062.50 |
| 16-feb-17 | GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO | 25,000.00 | | 16,666.68 |
| 18-ene-18 | GARCIA LUNA CARMEN NATALIA | 15,000.00 | | 5,506.23 |
| 28-ago-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL | 18,000.00 | | 2,400.00 |
| 22-sep-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL | 7,500.00 | | 7,500.00 |
| 30-sep-15 | GARCIA MARTINEZ RAUL | 6,900.00 | | 6,900.00 |
| 05-oct-17 | GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA | 11,500.00 | | 916.67 |
| 07-abr-17 | GASTELUM TELLO FABIOLA | 16,200.00 | | 6,634.69 |
| 20-feb-24 | GOMEZ ARTEA | 30,000.00 | | 30,000.00 |
| 18-jul-19 | GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN | 44,000.00 | | 44,000.00 |
| 01-dic-15 | GUERRERO SERAFIN ERNESTO | 18,600.00 | | 18,600.00 |
| 23-dic-15 | GUERRERO SERAFIN ERNESTO | 6,000.00 | | 6,000.00 |
| 18-abr-18 | GUILLEN MANUEL EDUARDO | 20,000.00 | | 4,000.00 |
| 30-jul-15 | Gutierrez Diaz Isis Daniela | | | 3,800.00 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | | | |
|-----------|------------------------------------|-----------|---|-----------|
| | | 3,800.00 | | |
| 29-sep-17 | GUTIERREZ GARCIA GERARDO | 35,000.00 | - | 11,928.50 |
| 14-feb-22 | HARO BELTRAN JUAN GABRIEL | 62,000.00 | - | 1,098.00 |
| 12-may-17 | HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBE | 17,000.00 | | 17,000.00 |
| 30-jul-15 | Hernandez Cortez Cristian Gabriela | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 22-feb-24 | HERRERA HERNANDEZ CARLOS ANDRE | 20,000.00 | | 20,000.00 |
| 22-sep-16 | HERRERA MONTES ELIUD | 8,800.00 | - | 2,714.88 |
| 16-feb-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA | 12,000.00 | | 7,150.00 |
| 05-oct-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA | 12,000.00 | | 12,000.00 |
| 13-nov-17 | ITUARTE GALLO ALICIA EDNA | 8,000.00 | | 8,000.00 |
| 06-feb-20 | ITURRALDE CAMACHO MARCELA | 25,996.59 | - | 3,249.63 |
| 25-oct-16 | LEON SANCHEZ GRACIELA | 8,000.00 | | 2,000.00 |
| 05-mar-20 | LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA | 7,754.29 | - | 7,754.32 |
| 09-jul-21 | LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN | 19,555.56 | | 7,333.36 |
| 25-may-22 | LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL | 80,000.00 | - | 2,000.00 |
| 18-ene-24 | LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL | 70,000.00 | | 61,938.33 |
| 24-may-16 | LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA | 5,000.00 | | 4,643.92 |
| 15-jun-17 | LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA | 2,500.00 | | 2,500.00 |
| 03-ago-15 | LUNA CALZADA CRISTINA | 16,000.00 | | 16,000.00 |
| 29-jul-16 | MANZANARES TIRADO ISMARI | 32,000.00 | | 1,600.00 |
| 04-mar-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO | 11,000.00 | | 11,000.00 |
| 23-mar-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO | 21,000.00 | | 21,000.00 |
| 05-may-16 | MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO | 5,300.00 | | 5,300.00 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | | |
|-----------|-------------------------------------|-----------|------------|
| 26-jun-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 09-jul-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 30-jul-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 25-ago-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 10-sep-15 | MEJORADA MENCHACA RODRIGO | 2,830.00 | 2,830.00 |
| 14-feb-20 | MONGE PEREZ MARIA GABRIELA | 37,000.00 | 636.37 |
| 01-feb-24 | MONTOYA LOPEZ GERARDO ENRIQUE | 50,000.00 | 45,000.00 |
| 28-feb-20 | MORAN CASTRO MARIA DE JESUS | 64,004.98 | 64,004.98 |
| 12-oct-18 | MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES | 32,000.00 | - 4,950.00 |
| 30-oct-15 | ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS | 4,500.00 | 1,547.92 |
| 24-mar-21 | OSUNA DE LA VEGA CARMEN | 3,000.00 | - 95.02 |
| 04-mar-20 | PEREZ CARMONA JUAN JESUS | 7,800.00 | 7,800.00 |
| 24-feb-21 | PEREZ HERNANDEZ ERNESTO | 12,000.00 | 6,000.00 |
| 24-feb-21 | PEREZ HERNANDEZ ERNESTO | 15,500.00 | 15,500.00 |
| 07-jun-16 | PEREZ MUNGUIA JUANA | 16,000.00 | 16,000.00 |
| 03-ago-16 | PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA | 16,000.00 | 16,000.00 |
| 26-feb-20 | PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE | 15,000.00 | 13,500.00 |
| 11-nov-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 01-dic-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 23-dic-15 | PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 19-may-21 | POZOS ZURITA FILIBERTO | 7,200.00 | 5,760.00 |
| 18-ene-24 | RAMOS BELTRAN JUAN MANUEL | 10,000.00 | 9,000.00 |
| 04-abr-23 | REYES LUNA BERTHA ALICIA | | 13,556.66 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | | |
|-----------|----------------------------------|-----------|------------|
| | | 40,000.00 | |
| 14-jul-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU | 3,000.00 | 3,000.00 |
| 31-jul-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU | 13,000.00 | 13,000.00 |
| 25-ago-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU | 3,000.00 | 3,000.00 |
| 30-sep-15 | RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU | 3,000.00 | 3,000.00 |
| 19-may-21 | RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL | 2,500.00 | 1,666.66 |
| 03-ago-15 | RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 21-sep-22 | RUIZ RUBIO MARIA DE LOS ANGELES | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 25-mar-20 | SALAZAR ENRIQUEZ LUIS EDUARDO | 38,296.30 | 181.30 |
| 12-dic-19 | SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 22-may-17 | SELVERA ACUÑA FLOR BRISEIDA | 13,400.00 | 9,353.63 |
| 09-nov-18 | SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER | 5,000.00 | - 3,377.34 |
| 27-feb-17 | TIRADO MILLAN MARIA DEL ROSARIO | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 08-mar-24 | TORREROS VERDUGO OSWALDO | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 29-feb-16 | VALDEZ ZAMORANO MIGUEL | 27,500.00 | 27,000.00 |
| 10-abr-18 | VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA | 20,000.00 | - 161.18 |
| 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 |

2,036,513.64

1,108,747.24

b.2.3) Corresponde a Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía pendientes de recuperar

b.2.4) Corresponde a Gasto a comprobar para 2 publicaciones en el periódico oficial, mismas que se verán comprobadas en el mes de abril del 2024.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

b.2.5) 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 166/2023 de fecha 12/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.6) 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 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

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 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

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 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.9) Corresponde a descuento en demasía por pensión alimenticia.

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 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.11) Corresponde a descuento en demasía por pensión alimenticia

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 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.13) Corresponde a pago en demasía por pensión alimenticia se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.14) Corresponde a pago duplicado del Prog. Fortalecimiento a la Excelencia educativa (EDINEN), actualmente esta cuenta se encuentra en análisis para su depuración.

c) El Saldo de \$540,000.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo se integra como sigue:

| | | |
|---|-------------------|------|
| Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali | 505,000.00 | c.1) |
| Deudores por Fondos Rotatorios Municipios | 35,000.00 | c.2) |
| Total | 540,000.00 | |

c.1) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$505,000.00 se compone de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| Responsables de fondos rotatorios Mexicali | Monto |
|--|-------------------|
| Villar Santa Cruz María Del Carmen | 5,000.00 |
| Sánchez Aguiar María Guadalupe | 30,000.00 |
| Reynoso Zendejas María Guadalupe | 3,000.00 |
| Federico López Maricruz | 50,000.00 |
| Covarrubias Sánchez Brenda Angélica | 20,000.00 |
| Gómez Ulloa Celia Hilda | 20,000.00 |
| Rodríguez Cabrera Ernesto | 5,000.00 |
| Mendivil Rosas Guadalupe Estela | 25,000.00 |
| Moreno Rochin Joel | 10,000.00 |
| Jauregui Santillán Ana Beatriz | 20,000.00 |
| Torres Verdugo Oswaldo | 10,000.00 |
| Cervantes García Jorge Antonio | 20,000.00 |
| Díaz Rodríguez Catalina | 20,000.00 |
| Elías Pineda Karla Michel | 10,000.00 |
| Ávila Castañeda Blanca Angelica | 8,000.00 |
| Ávila Sosa y Silva Ana Catalina | 10,000.00 |
| Amador Loustaunau Nadia Iveth | 10,000.00 |
| Silva Corral Hedgar Miguel | 20,000.00 |
| De la Peña Celaya Marcela | 30,000.00 |
| Macías Briones Marcos Ernesto | 15,000.00 |
| Haro Beltrán Juan Gabriel | 5,000.00 |
| López Ramírez Alma Rocío | 5,000.00 |
| Bantley Aguilar Mariana | 15,000.00 |
| Ramos Uribe Eva Margarita | 15,000.00 |
| Romero Pelayo Karla Lizbeth | 5,000.00 |
| Vargas Godínez Missael | 35,000.00 |
| Moncada Sánchez María Luisa | 50,000.00 |
| Gaxiola Cazarez Yaneth Tonanzin | 5,000.00 |
| González Solorio Francisco Dimitri | 4,000.00 |
| Gastelum Flores Ricardo | 25,000.00 |
| Sub total | 505,000.00 |

c.2) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$35,000.00 a fondos fijos de delegaciones y se compone de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| Responsables de fondos rotatorios Municipios | Monto |
|--|------------------|
| Villegas Baltazar Alma Elvira (ROS) | 10,000.00 |
| Rodríguez Siordia María Guadalupe (ENS) | 5,000.00 |
| Nuño García Miguel Alfredo (TIJ) | 5,000.00 |
| Espinoza García Claudia | 10,000.00 |
| Moreno Gonzalez Eudocia Hortencia | 5,000.00 |
| Sub total | 35,000.00 |

Derechos a recibir bienes o servicios:

| Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración | | |
|--|---------------------|----|
| Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles | 1,447,781.52 | d) |
| Total | 1,447,781.52 | |

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

| Arrendador | Vigencia | Monto |
|---|-----------------|---------------------|
| Méndez Alatorre Jesús Ignacio | 31-12-2023 | 1,550.00 |
| Nozot Zamorano Jorge | En recuperación | 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 |
| Comisión Federal de Electricidad | Indefinido | 668,897.34 |
| Cuellar Gómez Emanuel Norberto | 31-12-2023 | 631,620.00 |
| Valdivia Vizcarra Fidel | 31-12/2023 | 4,592.78 |
| Total | | 1,447,781.52 |

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 |
| Total de Almacenes | 247,140.12 |

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE | 1,858,913,535.68 |
|-----------------------------------|-------------------------|

Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

Las cuentas de Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo por la cantidad de \$166,141,439.48 se integran de la siguiente manera:

| | | |
|---|-----------------------|-----------|
| Documentos por cobrar a Largo Plazo | 146,419,869.14 | a) |
| Adeudos en Procesos Jurídicos | 2,333,147.32 | b) |
| Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a largo plazo | 17,388,423.02 | c) |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo | 166,141,439.48 | |

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

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| Programa de Apoyos Educativos | 117,455,094.30 |
| Programa de Apoyos Educativos ISEP | 28,964,774.84 |
| Total | 146,419,869.14 |

b) Esta cuenta corresponde a 10 casos que se enviaron a la Dirección de Asuntos Jurídicos de ISEP para su recuperación, y se integra de la siguiente manera:

| | |
|---|---------------------|
| Figueroa Rodríguez Mariana Guadalupe | 5,566.17 |
| Yáñez Placeres Manuel Esteban | 20,832.94 |
| Campillo Fuerte Reyna Olivia | 272,890.00 |
| García Bravo María Gissela | 3,440.77 |
| MOVALDI GROUP, S.C. | 1,694,786.36 |
| Núñez Camacho Cynthia Emilia | 97,817.36 |
| 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 | 6,906.00 |
| Rebelés Viramontes Miguel Ángel | 65,484.05 |
| Total | 2,333,147.32 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 | 67,781.94 |
| 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 |
| TOTAL | 17,388,423.02 |

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 \$300,382,108.57 se integra como sigue:

| | |
|--|-----------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | |
| Muebles de Oficina y Estantería | 20,772,615.41 |
| Muebles, excepto de Oficina y Estantería | 1,319,394.44 |
| Equipo de Cómputo y de tecn. De la información | 98,001,716.09 |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 3,026,333.34 |
| Total de Mobiliario y Equipo de Administración | 123,120,059.28 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales | 5,483,734.79 |
| Cámaras Fotográficas y de Video | 410,738.72 |
| Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 78,721,235.86 |
| Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 84,615,709.37 |

| | |
|--------------------------------------|----------------------|
| Equipo de Transporte | |
| Automóviles y Equipo de Transporte | 36,122,104.31 |
| Carrocería y Remolques | 611,343.20 |
| Total de Equipo de Transporte | 36,733,447.51 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| Equipo de defensa y seguridad | |
|--|-----------------------|
| Equipo de seguridad | 5,777,207.80 |
| Total de equipo de seguridad | 5,777,207.80 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 2,621,526.61 |
| Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado | 13,055,531.25 |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 5,520,767.12 |
| Maquinaria y Equipo Eléctrico | 13,954,058.73 |
| Maquinaria, Herramientas y Equipo | 119,621.46 |
| Equipo de Servicio de Difusión | 5,025,955.76 |
| Equipo de Red Satelital | 849,565.89 |
| Maquinaria y Equipo Diverso | 8,988,657.79 |
| Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 50,135,684.61 |
| Total de Bienes Muebles | 300,382,108.57 |
| (Menos) Depreciación acumulada | -185,878,980.36 |
| Total de Bienes Muebles | 114,503,128.21 |

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:

| Activos Intangibles | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Software | 504,407.21 |
| Derechos de autor | 58,000.00 |
| Licencias | 2,610,531.74 |
| Total de Activos Intangibles | 3,172,938.95 |
| TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE | 283,817,505.64 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 2,142,731,042.32 |

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

| | |
|--|-------------------------|
| Saldo según padrón al 31/03/2024 | \$300,150,187.22 |
| (+) | |
| Fact. 7952 Grupo ISOMI | 210,088.53 |
| Fact. 413 Compupartes y Accs. | 21,832.82 |
| Saldo en Contabilidad al 31/03/2024 | \$300,382,108.57 |

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 (A)

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de \$30,658,949.55 se integra de la siguiente manera:

| | | |
|---|----------------------|----|
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 87,309,136.44 | a) |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 19,899,581.51 | b) |
| Retenciones y Contribuciones por pagar | -77,294,820.69 | c) |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 745,052.29 | d) |
| Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo | 30,658,949.55 | |

a) El saldo de Servicios personales por pagar a corto plazo por un importe de \$87,309,136.44 se integra como sigue:

| | |
|--|----------------------|
| Remuner. Por pagar al pers. de carácter permanente | 83,658,109.81 |
| Rechazos Nómina de Magisterio (nómina no conciliada) | 2,846,527.01 |
| Rechazos Nóminas de Egresos | 213,514.61 |
| Rechazos Pago Diferencial Jubilados 2018 al 2023 | 427,581.57 |
| Eliminados nómina Diferencial de Jubilados 2023 | 44,692.56 |
| Eliminados Diferencial de Retiro 2021/2022 | 118,710.88 |
| Total remuneraciones por pagar a corto plazo | 87,309,136.44 |

b) El saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$19,899,581.51 se integra como sigue:

| | | |
|---|--------------|------|
| Deudas por adquisiciones de bienes y servicios | 2,613,139.79 | b.1 |
| Ingresos Transitorios de Planteles Educ. | 35,429.01 | b.2 |
| Ingresos por aplicar de gastos por comprobar | 21,874.12 | b.3 |
| Ingresos transitorios | 5,985,622.18 | b.4 |
| Retención 5% sobre SEFUPU | 17,877.98 | b.5 |
| Servicios personales FONE | 1,041,001.39 | b.6 |
| 4% Gastos Inspec. Y Superv. INIFE | 137,769.27 | b.7 |
| Redondeo en pagos efectuados | 4,444.81 | b.8 |
| Jubilados ISSSTE | 520,777.97 | b.9 |
| Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rechazados. | 3,167.12 | b.10 |
| Servicios Personales FONE 2019 | 2,027,414.74 | b.11 |
| Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales | 72,515.26 | b.12 |
| Reintegro pago en demasía personal no conciliado 2020 | 12,081.78 | b.13 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | |
|---|----------------------|------|
| Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021 | 451,683.95 | b.14 |
| Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2021 | 65,967.89 | b.15 |
| Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022 | 2,403,071.19 | b.16 |
| Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2022 | 47,193.62 | b.17 |
| Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2023 | 3,342,296.50 | b.18 |
| Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2023 | 28,862.58 | b.19 |
| Jubilados fallecidos ISSSTE periodo 01/07/2020 a 31/12/2021 | 799,044.61 | b.20 |
| Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2024 | 207,648.65 | b.21 |
| Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2024 | 4,981.78 | b.22 |
| Intereses transitorios por participaciones federales | 55,715.32 | b.23 |
| Suma Proveedores por pagar a corto plazo | 19,899,581.51 | |

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 durante el segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024.

b.2) En esta cuenta se registran ingresos contables transitorios, registrándose la entrada y salida de los mismos, quedando pendiente de pagar la cantidad de \$35,429.01 correspondiente a apoyos a estudiantes.

b.3) En esta cuenta se registran los reintegros de gastos por comprobar.

b.4) 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.

b.5) Corresponde a pagos pendientes del impuesto 5% sobre SEFUPU, mismo que se pagará en el mes de mayo del 2024.

b.6) En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del 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.7) Corresponde a pagos pendientes del impuesto 4% Gastos Inspec. Y Superv. INIFE, mismo que se pagará en el mes de mayo del 2024.

b.8) Este ingreso corresponde a redondeo en el cobro de las cajas recaudadoras del Instituto.

b.9) 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

b.10) El saldo de esta cuenta se cancelará durante el segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 por pagos de proveedores rechazados.

b.11) 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.12) En esta cuenta se registran los intereses obtenidos por Programas Federales. 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.13) 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.14) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros por pago en 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.15) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación, personal no conciliado 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra 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 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.17) 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.

b.18) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2023. 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.19) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal no conciliado del FONE 2023. 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 MARZO DEL 2024

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 pendiente de pago de seguro a fallecidos ISSSTE del periodo 01/07/2020 al 31/12/2021

b.21) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2024.

b.22) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal no conciliado del FONE 2024.

b.23) El saldo de esta cuenta corresponde a intereses transitorios por Participaciones Federales.

c) El saldo de la cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$-77,294,820.69, representa las retenciones pagadas de los meses de enero y febrero del 2024, según el informe financiero y su saldo negativo se debe a que está pendiente el registro de las nóminas FONE de ese periodo, mismo que se realizará en los cierres mensuales siguientes.

d) El saldo de la cuenta Otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$745,052.29 se integra como sigue:

| | | |
|---|-------------------|-----|
| Cancelación cheques para reposición de nómina | 274,986.23 | d.1 |
| Cheques cancelados de egresos para reposición | 462,066.06 | d.2 |
| Cheques cancelados por reposición de proveedores | 8,000.00 | d.3 |
| Suma Otras cuentas por pagar a corto plazo | 745,052.29 | |

d.1) Esta cuenta se cancelará cuando se haga la reposición de los cheques cancelados de nómina.

d.2) Esta cuenta se cancelará cuando se haga la reposición de los cheques cancelados del egreso.

d.3) Esta cuenta se cancelara cuando se haga la reposición de cheques de proveedores.

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE (A)

\$ 30,658,949.55

Nota 8. Pasivo no Circulante (B)

La cuenta documentos por pagar a largo plazo por un importe de \$59,938,086.59 se integra de la siguiente manera:

| | | |
|----------------------------|--------------|----|
| Serv. Personales FONE 2019 | 7,142,598.99 | a) |
|----------------------------|--------------|----|

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | | |
|--|----------------------|----|
| Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02 | 35,489,431.25 | b) |
| Programa "BC Todos a la prepa" | 13,065,975.73 | c) |
| Impuesto Adicional a la Educación Media y Superior 35% | 2,516,491.76 | d) |
| Caja Magisterial de Mexicali, A.C. | 555,044.12 | e) |
| Asociación Social Magisterial A.C. (ASOMAG) | 5,221.46 | f) |
| Finastregy MX | 1,027.19 | g) |
| Pago en demasía de Fondo de Compensación pers. No conciliado 2015, 2016, 2017 y 2018 | 1,162,295.09 | h) |
| Total de Cuentas por pagar a largo plazo (B) | 59,938,086.59 | |

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. Se estarán haciendo gestiones ante SEP de México, para el pago de este pasivo.

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.

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.

h) En esta cuenta se registran los pagos en demasía de sueldos del fondo de compensación, personal no conciliado 2015 al 2018. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en las construcciones de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| TOTAL PASIVO (A)+(B) | 90,597,036.14 |
|-----------------------------|----------------------|

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 | a) |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | 37,308,654.57 | b) |
| Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 210,479,453.57 | |

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 \$ 37,308,654.54 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 |
| Resultado de Ejercicio 2013 | -14,842,526.89 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

| | |
|--|----------------------|
| 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 | 45,447,994.05 |
| Resultado del Ejercicio 2020 | -13,477,319.12 |
| Resultado del Ejercicio 2021 | -32,216,053.98 |
| Resultado del Ejercicio 2022 | 38,919,342.52 |
| Resultado del Ejercicio 2023 | 5,513,929.58 |
| Rectificación de resultados de ejercicios anteriores | 41,905,384.59 |
| Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | 37,308,654.57 |

| | |
|--|------------------|
| Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 210,479,453.57 |
| Utilidad del Ejercicio al 31 de marzo del 2024 | 1,841,654,552.63 |

| | |
|---|-------------------------|
| TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 2,052,134,006.20 |
| TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 2,142,731,042.34 |

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.
NOTAS DE DESGLOSE
NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 10. Ingresos de Gestión:

El importe de \$4,529,787.85 de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

| | | |
|--|---------------------|----|
| Derechos | 635,293.72 | a) |
| Productos de tipo corriente | 1,303,799.28 | b) |
| Ingresos por venta de bienes y servicios | 2,590,694.85 | c) |
| Total de ingresos de gestión | 4,529,787.85 | |

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 \$1,303,799.28 de los Productos de Tipo Corriente, se encuentra constituido de la siguiente manera:

| | | |
|---|---------------------|-----|
| Ingresos por intereses generados Ramo 33 | 1,221,835.80 | b.1 |
| Ingresos Financieros | 81,963.48 | b.2 |
| Total de Productos de tipo corriente | 1,303,799.28 | |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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.

c) El saldo por un importe de \$2,590,694.85 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 \$2,357,378.27 de Ingresos por Gastos de Administración de terceros, \$127,357.41 por ingresos por seguros y gastos de administración de apoyos educativos y \$105,959.17 por Ingresos Financieros por préstamos otorgados.

Nota 11. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas

El importe de \$2,827,991,134.50 de las Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas encuentran constituidos de la siguiente manera:

| | |
|--|---------------------------|
| Nóminas Extraordinarias | 2,686,002.96 |
| Estimulo por Diferencial de Retiro | 58,888,452.95 |
| Servicios personales FONE | 2,343,436,115.16 |
| FONE Fondo de Compensación | 78,771,701.00 |
| FONE Gasto de Operación | 334,672,843.00 |
| Programa nacional de ingles | 7,198,464.43 |
| Programa expansión de la educación inicial | 2,337,555.00 |
| Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas | \$8,827,991,134.50 |

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 \$98,693.46 de Otros Ingresos y Beneficios se encuentra constituido de la siguiente manera:

| | |
|---|--------------------|
| Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes | 282.31 |
| Otros Ingresos | 98,411.15 |
| Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios | \$98,693.46 |

| | |
|---|---------------------------|
| TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | \$2,832,619,615.81 |
|---|---------------------------|

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas

El importe de \$ 990,965,063.18 de Gastos y Otras Perdidas, se compone de la siguiente manera:

\$932,060,900.43 de Gastos de Funcionamiento y se encuentra constituido de la siguiente manera:

| | | |
|--|-----------------------|----|
| Servicios personales | 752,821,766.70 | a) |
| Materiales y suministros | 14,081,467.37 | b) |
| Servicios generales | 165,157,666.36 | c) |
| Total de Gastos de Funcionamiento | 932,060,900.43 | |

a) El importe de \$752,821,766.70 de Servicios Personales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

| | | |
|--|-----------------------|-----|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 201,060,775.26 | a.1 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 4,380,836.90 | |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 113,253,714.99 | |
| Seguridad Social | 67,865,961.03 | |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 358,350,173.89 | |
| Pago de estímulos a servidores públicos | 7,910,304.63 | |
| Suma Total de Servicios Personales | 752,821,766.70 | |

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2023 se encuentran registrados de la siguiente manera: Lo que corresponde al pago de nóminas y lo que 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 \$14,081,467.37 de Materiales y Suministros se encuentra constituido como a continuación se detalla:

| | |
|---|----------------------|
| Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales. | 2,308,268.70 |
| Alimentos y utensilios | 1,168,248.20 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 456,418.20 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 407,059.13 |
| Combustible, lubricantes y aditivos | 9,220,069.24 |
| Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 188,858.72 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 332,545.18 |
| Suma Total Materiales y Suministros | 14,081,467.37 |

c) El importe de \$165,157,666.36 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 MARZO DEL 2024

| | |
|--|-----------------------|
| Servicios Básicos (luz, agua potable, teléfono, etc.) | 43,716,200.33 |
| Servicios de arrendamiento | 11,139,192.38 |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros | 1,830,657.71 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 459,873.55 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 5,572,633.45 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 155,266.55 |
| Servicios de traslado y viáticos | 892,965.42 |
| Servicios oficiales | 723,294.23 |
| Otros servicios generales | 100,667,582.74 |
| Total de Servicios Generales | 165,157,666.36 |

Nota 14. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe de \$58,904,162.75 de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se encuentra constituido de la siguiente manera:

| | | |
|---|----------------------|----|
| Ayudas Sociales | 100,500.00 | a) |
| Pensiones y jubilaciones | 58,803,662.75 | b) |
| Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 58,904,162.75 | |

a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a personas, como por ejemplo; ver bien para aprender mejor, entre otras ayudas.

b) El importe de \$58,803,662.75 de Pensiones y Jubilaciones se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de septiembre del 2023 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la Federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de \$23,134,256.51 y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEB) por un importe de \$150,036,542.49.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota 16. Efectivo y Equivalentes

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

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Efectivo | 4,000.00 | 0.00 |
| Bancos/Tesorería | 274,904,979.33 | 105,835,904.53 |
| 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 | 1,576,313,935.31 | 37,740,525.40 |
| Total de efectivo y equivalentes | 1,851,224,279.08 | 143,577,794.37 |

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

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

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--|-------------------------|----------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | 1,841,654,552.63 | 16,283,628.64 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 72,376,451.25 | 19,668,785.23 |
| Depreciación | 0.00 | 3,655,007.67 |
| Amortización | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en las provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0.00 | 0.00 |
| Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 13,629,524.76 | 23,398,671.95 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operaciones | 1,927,660,528.64 | 63,006,093.49 |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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

NOTAS DE DESGLOSE

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

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

| Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California | | |
|--|------------|-------------------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables | | |
| Correspondientes del 01 de enero al 31 de marzo del 2024 | | |
| (cifras en pesos) | | |
| Total de Ingresos Presupuestarios | | 2,832,787,664.19 |
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | | 282.31 |
| 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 | 282.31 | |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | 00.00 | |
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | | 168,330.69 |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | 0.00 | |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 168,330.69 | |
| Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3) | | 2,832,619,615.81 |

Y diferencias por tipo de cambio a favor \$282.31

Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 168,330.69

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes del 01 de enero al 31 de marzo del 2024
(cifras en pesos)

| | | |
|------------------------------------|--|----------------|
| Total de egresos (presupuestarios) | | 990,965,063.18 |
|------------------------------------|--|----------------|

| | | |
|---|------|------|
| Menos egresos presupuestarios no contables | | 0.00 |
| 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 | 0.00 | |
| 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 | |

| | | |
|---|------|------|
| Más gastos contables no presupuestarios | | 0.00 |
| 3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones | 0.00 | |
| 3.2 Provisiones | 0.00 | |
| 3.3 Disminución de inventarios | 0.00 | |
| 3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o | 0.00 | |

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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

Total de gastos contables (4 = 1 - 2 + 3)

990,965,063.18

NOTAS DE MEMORIA

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 19. Cuentas de Orden Contable

Las cuentas de orden contables por un importe de \$30,250,032,278.44 se integra de la siguiente manera:

| DESCRIPCION | IMPORTE | |
|---|------------------|-----|
| Juicios | 98,896,636.93 | a.1 |
| Edificios | 372,937.80 | a.2 |
| Construcciones propiedad de Gobierno del Estado | 5,052,276,041.26 | a.3 |
| Terrenos propiedad de Gobierno del Estado | 9,352,390,078.86 | |
| Alta en bienes muebles en planteles educativos | 621,080,444.38 | a.4 |

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

este Instituto para la Enseñanza Educativa en el Estado. Su valor se actualizo en el caso de terrenos en enero 2024 y construcciones en diciembre 2023.

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

Nota 20. Cuentas de Orden Presupuestaria.

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

| Ingresos Presupuestarios | | Egresos Presupuestarios | |
|--|-------------------|---|-------------------|
| Ley de Ingresos estimada | 14,743,089,669.01 | Presupuesto de Egresos Aprobado | 14,743,089,669.01 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 11,910,590,620.50 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 13,737,758,156.11 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 288,615.68 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado | 3,588,815.68 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0.00 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 17,955,065.40 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 2,832,787,664.19 | Presupuesto de Egresos Devengado | 0.00 |
| | | Presupuesto de Egresos Ejercido | 85,837,927.63 |
| | | Presupuesto de Egresos Pagado | 905,127,135.55 |

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 21. Introducción

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

Nota 22. Panorama Económico y Financiero.

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

| DESCRIPCIÓN | RECURSO |
|---|---------|
| FONE Servicios Personales | Federal |
| FONE Gasto de compensación | Federal |
| FONE Gasto de Operación | Federal |
| Ingresos Propios | Estatal |
| Gasto Corriente | Estatal |
| Programa nacional de Ingles | Federal |
| 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 |
| Programa Educando con el corazón | Estatal |

Nota 23. Autorización e Historia

El Instituto es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, 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:

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

Nota 24. Organización y Objeto Social.

El Instituto informa sobre:

Objeto Social. Es la prestación de los servicios de educación básica preescolar, primaria y secundaria, especial, inicial, indígena, física, extraescolar, misiones culturales, normal y

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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.

Principales Actividades: Las principales actividades o atribuciones se encuentran contempladas en el Reglamento Interno del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.

Ejercicio Fiscal: Los ejercicios fiscales del Instituto comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

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.

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
- e 6) Entero impuesto RESICO.

Nota 25. Bases de preparación de los Estados Financieros

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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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 tienen por acuerdo de asignación se actualizan a valor catastral y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

Los postulados básicos que aplica el Instituto son los siguientes:

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.

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

Existencia Permanente. La actividad del Instituto se establece por tiempo indefinido, y solo se extinguirá de acuerdo a la normatividad de la materia.

Revelación Suficiente. Los estados financieros y la información financiera muestran de manera amplia y clara la situación y los resultados del Instituto.

Importancia Relativa. La información muestra los aspectos importantes del Instituto que fueron reconocidos contablemente.

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.

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.

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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.

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.

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.

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.

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

Nota 26. Políticas de Contabilidad Significativas.

El Patrimonio queda constituido por: 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.

Por las cuentas por cobrar que transfirió el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo del Estado de Baja California.

Los recursos financieros que le asigne el Gobierno Federal y los Gobiernos Estatal y Municipal para su debida operación.

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.

Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen.
Los ingresos que obtenga por los servicios que preste, o por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial.

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 uso, mismos que se

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

reciben con acuerdo de asignación entre Oficialía Mayor y la Secretaría de Educación, y que se actualizan a valor catastral y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

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

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

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

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

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

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

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

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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024

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

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.

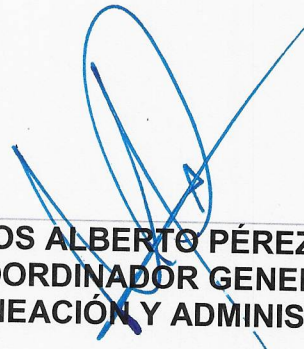
El importe de los gastos capitalizados en el ejercicio se realiza al 31 de diciembre de cada año.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024**

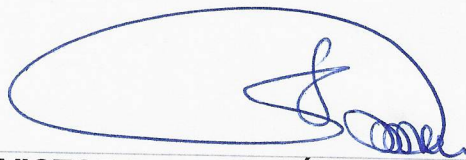
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor”.



**GERARDO ARTURO SOLÍS BENAVIDES
DIRECTOR GENERAL**



**MARCOS ALBERTO PÉREZ SÁNCHEZ
COORDINADOR GENERAL DE
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN**



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

Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Primer Trimestre del 2024 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.