

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente público

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP), 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 Gobierno del Estado.

b) Principales cambios en su estructura

A partir del 16 de junio del 2025 a la fecha, se encuentra en funciones la actual Directora General del ISEP y Secretaria de Educación y Bienestar Social del Estado.

2. Panorama Económico y Financiero.

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP) en el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2025 contó como principales fuentes de ingresos las siguientes:

DESCRIPCIÓN	RECURSO
FONE Servicios Personales	Federal
FONE Fondo de Compensación	Federal
FONE Gasto de Operación	Federal

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Fortalecimiento a la Excelencia Educativa	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial	Federal
Programa Nacional de Inglés	Federal
Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	Federal
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Federal
Participaciones Federales	Federal
Programa Educando con el Corazón	Estatal
Diferencial del Retiro	Estatal
Ingresos Propios	Estatal
Gasto Corriente	Estatal

3. Organización y Objeto Social.

El Instituto informa sobre:

a) **Objeto Social:** Es la prestación de los servicios de educación básica preescolar, primaria y secundaria, especial, inicial, indígena, física, extraescolar, misiones culturales, normal y demás relativas para la formación y actualización de maestros, dentro del sistema que fuera transferido por el gobierno federal a esta Entidad Federativa, así como promover la educación como medio fundamental para adquirir, transmitir y acrecentar la cultura, haciendo uso para tal efecto, de los bienes tanto muebles como inmuebles que para ello le fueron transferidos, así como de aquellos que requiera para su operación.

b) **Principales Actividades:** Las principales actividades o atribuciones se encuentran contempladas en el Reglamento Interno del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California publicado en el Periódico Oficial del Estado de Baja California con fecha del 20 de diciembre del 2024 y que actualmente se encuentra vigente.

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

d) **Régimen Jurídico:** El aplicable para un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California.

e) **Consideraciones Fiscales del Instituto:** El Instituto, de acuerdo con su Registro Federal de Contribuyentes, tiene como obligaciones fiscales las siguientes:

1. Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
2. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios y asimilables a sueldos.
3. Entero de retención de ISR por servicios profesionales. Mensual.
4. Entero mensual de IVA trasladado.
5. Declaración anual.
6. Entero impuesto RESICO mensual.

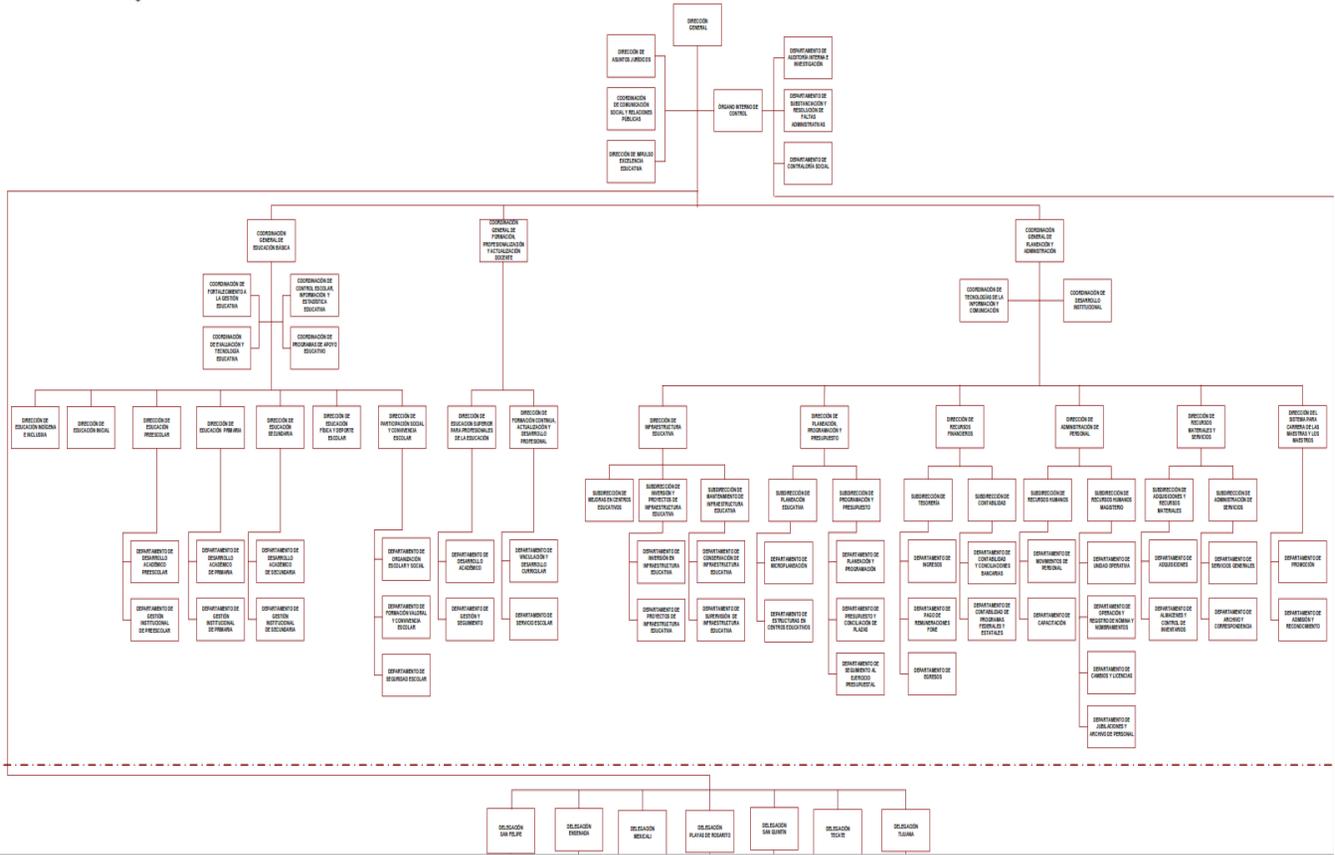
f) **Estructura organizacional básica:** El ISEP opera en todos los Municipios del Estado, tanto en Ensenada, Mexicali, Playas de Rosarito, San Quintín, Tecate, Tijuana y San Felipe y su estructura es como se muestra a continuación:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2025 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS



ZUZA
INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA



Nota: Esta es la última versión de la estructura de Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (ISEP) publicada en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado de Baja California, el 20 de diciembre del 2024.

g) **Fideicomisos de los cuales es fideicomitante o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte:** Al respecto, se informa que el ISEP no cuenta con información a revelar en este punto, ya que actualmente no cuenta con fideicomiso activo alguno.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

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 tiene hasta el día 31 de diciembre de 2024.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se tienen por acuerdo de asignación se actualizan a valor catastral, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo en el mes de enero de cada año.

c) 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 Hacienda del Estado de Baja California, 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 reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios, así como de las obligaciones que deriven de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

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.

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

5. Políticas de Contabilidad Significativas.

a) Actualización: 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 y 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 reciben con acuerdo de asignación entre Oficialía Mayor y la Secretaría de Educación, y que se actualizan a valor catastral en el mes de enero de cada año, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año 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.

b) Operaciones en el extranjero y sus efectos en la información financiera gubernamental: Sin información a revelar en este periodo ya que el ISEP no realiza operaciones económicas en el extranjero.

c) Método de valuación de la Inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: Sin información a revelar en este periodo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: 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 reciben con acuerdo de asignación entre Oficialía Mayor y la Secretaría de Educación, y que se actualizan a valor catastral en el mes de enero de cada año, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año 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 que se utiliza en el almacén es el de entradas y salidas.

e) Beneficios a empleados: 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 noviembre y 20 días en enero del siguiente año, en caso del personal docente son 60 días de salario, pagaderos 30 días en noviembre y 30 en enero del siguiente año.

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

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

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

f) Provisiones: 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.

g) Reservas: 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.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores: Sin información a revelar en este periodo.

a) Reclasificaciones: En este periodo se reclasificó la cuenta contable Remuner. por pagar al pers. De carácter permanente a la cuenta Impuesto Estatal sobre Nóminas ya que en contabilidad se tenía de manera errónea.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b) Depuración y cancelación de saldos: En este periodo, se realizaron depuraciones a las cuentas de bancos, ya esta es una actividad cotidiana del Área de Contabilidad y Conciliaciones Bancarias, según el Reglamento Interno del ISEP. Adicionalmente, se está trabajando en la depuración de Anticipos de Sueldos de personal que ya no labora en el Instituto y de los cuales no se tiene los medios para su recuperación.

6. Posición en moneda Extranjera y protección por riesgo cambiario

Sin información a revelar en este periodo.

7. Reporte analítico del Activo

a) El Instituto realiza la depreciación de sus activos de acuerdo a los porcentajes de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación el miércoles 15 de agosto del 2012.

El importe de los gastos capitalizados en el ejercicio se realiza al 31 de diciembre de cada año (Depreciación de Bienes Muebles).

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro: No hubo cambios.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: \$ 6,779,506,018.83 reporte de Ingresos vs Egresos al mes de junio 2025.

d) Riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: Sin información a revelar en este periodo.

e) Valor en el ejercicio de los bienes constituidos por la entidad: Al corte del 30 de junio del 2025 el valor de los bienes constituidos del ISEP, es de \$15,164,222,483.86, que se integran de la siguiente manera:

Bienes constituidos por la entidad	Importe
Bienes muebles en planteles educativos	638,092,911.44
Terrenos propiedad de Gob. Del Estado	9,417,413,746.80
Edificios	372,937.80
Construcciones propiedad de Gob. Del Estado	5,108,342,887.82
Total Bienes constituidos por la entidad	\$15,164,222,483.86

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversión entregados en garantía, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.: Sin información a revelar en el periodo.

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables: Sin información a revelar en el periodo.

h) Administración de activos; planeación con el objeto de que el ente lo utilice de manera más efectiva: Sin información a revelar en el periodo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Explicación de las principales variaciones del patrimonio: Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de junio del 2025 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la Federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de \$23,134,256.51 y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEBEC) por un importe de \$150,036,542.49.

8. Fideicomisos, mandatos y análogos: Sin información a revelar en el periodo.

9. Reporte de la recaudación

a) Análisis de comportamiento de la recaudación del ISEP al 30 de junio del 2025:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESO AL 30 DE JUNIO DEL 2025				
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
DERECHOS	1,750,000.00	0.00	1,750,000.00	1,118,149.28	1,118,149.28
PRODUCTOS	435,000.00	1,989,186.23	2,424,186.23	2,905,784.64	2,905,784.6
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	8,150,000.00	0.00	8,150,000.00	4,117,733.93	4,117,733.93
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	15,568,496,097.00	16,672,550.71	15,585,168,647.71	7,325,653,948.13	7,325,653,948.13
TOTAL	15,578,831,097.00	18,661,736.94	15,597,492,833.94	7,333,795,615.98	7,333,795,615.98

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. Se presenta la proyección mensual del ingreso para el periodo de enero a junio del ejercicio fiscal 2025, como sigue:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
SECRETARÍA DE HACIENDA
PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO FISCAL 2025

RAMO: 77-ISEP

NIVEL	DESCRIPCION DE NIVELES	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TOTAL ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN
4	DERECHOS		1,750,000.00	543,333.24	961,666.76	180,000.00	25,000.00	20,000.00	0.00
43	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS								
4315	SECRETARIA DE EDUCACION								
1	SERVICIOS DE EDUCACION	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	1,750,000.00	543,333.24	961,666.76	180,000.00	25,000.00	20,000.00	0.00
5	PRODUCTOS		435,000.00	435,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51	PRODUCTOS								
5103	INGRESOS FINANCIEROS								
1	PRODUCTOS FINANCIEROS INGRESOS PROPIOS	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	435,000.00	435,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS		8,150,000.00	180,147.34	185,074.15	304,263.40	1,335,074.13	230,388.40	265,174.13
73	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS								
7301	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS PROPIOS 2025	5,799,325.16	54,118.77	40,864.87	152,327.34	1,159,204.15	44,868.20	133,314.01
7302	INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE PR.STAMOS								
1	INGRESOS POR RECUPERACION DE PRESTAMOS	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS PROPIOS 2025	1,490,956.68	75,410.19	73,180.07	70,719.23	84,407.60	114,316.66	88,152.28
7303	INGRESOS FINANCIEROS POR PR.STAMOS OTORGADOS								
1	INGRESOS FINANCIEROS POR PRESTAMOS OTORGADOS	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS PROPIOS 2025	859,718.16	50,618.38	71,029.21	81,216.83	91,462.38	71,203.54	43,707.84
9	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES		15,568,496,097.00	2,061,471,985	1,363,815,177	1,309,215,680	922,764,754.7	1,298,479,518	984,228,477.5
91	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES								
9101	TRANSFERENCIAS DE RECURSO ESTATAL								
1	NOMINAS EXTRAORDINARIAS	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	10,000,000.00	0.00	166,666.82	799,332.94	954,333.29	959,333.25	979,333.44
9102	TRANSFERENCIAS DE RECURSO FEDERAL								
1	FONE GASTO DE OPERACION 25.07.B5	25.07.B5 - FONE GASTOS DE OPERACION 2025	1,216,535,166.00	274,689,333.0	304,430,284.0	125,264,477.0	57,874,202.00	50,215,455.00	80,294,477.00
2	FONE FONDO COMPENSATORIO 2025	25.07.C5 - FONE FONDO COMPENSATORIO 2025	288,710,317.00	29,537,827.67	24,996,930.30	21,114,086.40	21,352,184.99	21,364,726.16	21,402,183.99
3	FONE SERVICIOS PERSONALES 2025	25.07.A5 - FONE SERVICIOS PERSONALES 2025	13,609,852,614.00	1,725,578,157	992,554,629.4	1,113,011,917	810,917,367.4	1,194,273,336	841,206,216.1
9104	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PARTICIPACIONES								
1	ESTIMULO POR DIFERENCIAL DE RETIRO	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	379,400,000.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00
2	COMISIONES BANCARIAS CON PARTICIPACIONES	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	600,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
3	NOMINAS CON PARTICIPACIONES	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	20,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZON	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	43,398,000.00	0.00	0.00	17,359,200.00	0.00	0.00	8,679,600.00
	TOTAL RAMO:		15,578,831,097.00	2,062,630,466	1,364,961,918	1,309,699,943	924,124,828.8	1,298,729,906	984,493,617.5

10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda: Sin información a revelar en el periodo, ya que el ISEP no maneja deuda.

11. Calificaciones otorgadas: Sin información a revelar en el periodo.

12. Proceso de mejora:

a) Principales políticas de control interno: Al respecto se informa que la principal medida de control que se tiene en el ISEP, se basa en lo establecido en el Reglamento Interno, donde se establecen los quehaceres y alcances de cada área, así como lo que se indica en la constitución, leyes, resoluciones, decretos, reglamentos, lineamientos y demás normatividad aplicable.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: Al respecto se menciona que ISEP está regido en sus metas y acciones en el Presupuesto en Base a Resultados, lo que orienta la aplicación del recurso del Instituto para fines que aporten a una educación de excelencia en el Marco de la Nueva Escuela Mexicana, cumpliendo lo establecido en las normas de la Contabilidad Gubernamental.

13. Información por segmentos: Sin información a revelar en el periodo.

14. Eventos posteriores al cierre: Sin información a revelar en el periodo.

15. Partes relacionadas: No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable: Se presenta la información contable debidamente firmada y son responsabilidad del emisor.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b) **NOTAS DE DESGLOSE**
 l) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

Ingresos y otros beneficios

Ingresos de gestión: El importe de \$7,717,236.94 de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	1,118,149.28	a)
Productos	2,905,784.64	b)
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	3,693,303.02	c)
Total de ingresos de gestión	\$7,717,236.94	

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 \$2,905,784.64 de los Productos, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos Financieros Ramo 33	2,825,647.58	b.1
Ingresos Financieros	80,137.06	b.2
Total de Productos	\$2,905,784.64	

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 \$3,693,303.02 de los Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	3,596,376.14	c.1
Ingresos financieros por préstamos otorgados	96,926.88	c.2
Total de Productos	\$3,693,303.02	

c.1) El saldo por un importe de \$3,596,376.14 se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por gastos de administración de terceros	3,587,455.90
Ingresos por seguros y gastos de admon. de apoyos educativos	8,920.24
Total de Productos	\$3,596,376.14

c.2) La cantidad de \$96,926.88 por concepto de Ingresos financieros por préstamos otorgados, se integra por los Créditos educativos otorgados por el Instituto de Crédito y Apoyos Educativos (ICAE) (Extinto) y que actualmente se siguen recuperando.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones

El importe de \$7,325,653,948.13 de las Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Estimulo por Diferencial de Retiro	150,699,889.47
Apoyos Extraordinarios de Gob. Del Edo. Gasto Corriente	26,054,639.25
Apoyo figuras educativas de escuelas públicas (Programa Educando con el Corazón)	15,726,540.00
Apoyo deportistas juegos nacionales	6,500,000.00
Servicios personales FONE	5,916,218,756.46
FONE Fondo de Compensación	150,851,689.00
FONE Gasto de Operación	1,016,196,462.00
Prog. Nacional de Ingles	11,997,440.72
Prog. para el Desarrollo Profesional Docente	10,564,074.00
Prog. Expansión de la Educación Inicial	3,516,150.23
Prog. Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	17,328,307.00
Total	\$7,325,653,948.13

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

Otros ingresos y beneficios

El importe de \$147,617.98 de Otros Ingresos y Beneficios se encuentra constituido de la siguiente manera:

Diferencias por tipo de cambio a favor	103.05
Otros Ingresos y beneficios varios	147,514.93
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	\$147,617.98

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **\$7,333,518,803.05**

Gastos y Otras Pérdidas

El importe de \$ 6,779,506,018.83 de Gastos y Otras Perdidas, se compone de la siguiente manera:

1. **Gastos de Funcionamiento:** por la cantidad de \$6,610,351,828.76 y se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	6,057,889,533.75	a)
Materiales y suministros	39,509,952.15	b)
Servicios generales	512,952,342.86	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	\$6,610,351,828.76	

a) El importe de \$6,057,889,533.75 de Servicios Personales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Remuneraciones al pers. de caract. permanente	2,309,061,702.36	a.1
Remuneraciones al pers. de caract. transitorio	13,943,273.84	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,778,706,331.00	
Seguridad Social	404,147,878.24	
Otras prestaciones sociales y económicas	1,434,788,554.03	
Pago de estímulos a servidores públicos	117,241,794.28	
Suma Total de Servicios Personales	\$6,057,889,533.75	

Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2025 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 encuentran registradas en la contabilidad hasta el mes de mayo del 2025, de acuerdo con el Informe Financiero que nos hace llegar la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada.

b) El importe de \$39,509,952.15 de Materiales y Suministros se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Mat. de admon. emisión de docum. y art. oficiales	7,702,102.27
Alimentos y utensilios	3,477,472.94
Materiales y art. de construcción y de reparación	3,314,547.40
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	694,280.98
Combustible, lubricantes y aditivos	22,377,222.92
Vestuarios, blancos, prendas de protec. y art. Deport.	648,123.63
Herramientas, refacciones y acces. menores	1,296,202.01
Suma Total Materiales y Suministros	\$39,509,952.15

c) El importe de \$512,952,342.86 de Servicios Generales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos	134,160,552.29
Servicios de arrendamiento	23,692,347.13
Serv. profesionales, científ. y tecn. y otros serv	10,470,706.94
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,566,046.77
Serv. de instalación, reparación, manto. y conserv.	33,604,246.66
Servicios de comunicación soc. y publicidad	1,056,586.66
Servicios de traslado y viáticos	3,573,164.03
Servicios oficiales	4,885,990.20
Otros servicios generales	299,942,702.18
Total de Servicios Generales	\$512,952,342.86

2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: El importe de \$169,154,190.07 de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas Sociales	18,671,162.60	a)
Pensiones y jubilaciones	150,483,027.47	b)
Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$169,154,190.07	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a personas, como, por ejemplo; Educando con el Corazón, entre otras ayudas.

b) El importe de \$150,483,027.47 de Pensiones y Jubilaciones se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

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

Activo

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 Serfin, S.A. Moneda Nacional	35,032,928.26	b)
BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional	10,513,131.24	c)
Banamex, S.A Moneda Nacional	373,625,778.99	d)
HSBC Moneda Nacional	810,562.45	e)
Scotiabank, Inverlat, S.A Moneda Nacional	1,591,779.95	f)
BANORTE, S.A Moneda Nacional	4,253,393.82	g)
Total Bancos/Tesorería	425,827,574.71	

Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional cuenta no.1364634373	1,161.01	h)
Banamex, S.A Moneda Nacional 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	543,991,919.33	i)
Total otros efectivos y equivalentes	543,991,919.33	

Suma total de efectivo y equivalente	\$969,824,858.48	
---	-------------------------	--

a) El rubro de efectivo se encuentra constituido por los recursos otorgados como fondo fijo para el manejo de las cajas de ingresos recaudadoras de las diferentes Delegaciones del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP) y sus oficinas centrales, el cual se reintegrará antes de finalizar el año 2025.

b) La cuenta contable Santander Serfin, S.A Moneda Nacional por un importe de \$35,032,928.26 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
65500593232	Ingresos Propios	1,074,830.41	b.1

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

65504874197	Ingresos Propios FONE	20,095,343.40	b.2
65504955348	Pago Diferencial Jubilados	458,090.17	b.3
65505449649	Depósitos de Terceros	3,767,263.82	b.4
65505647244	Ingresos Propios (becas)	-1,118,810.60	b.5
65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	9,908,822.14	b.6
65508451450	ISEP/Diferencial de Retiro 2021	41,393.53	b.7
65509630819	ISEP/Diferencial de Retiro 2023	110,310.93	b.8
018000281590	ISEP/Diferencial del Retiro 2024	113,395.82	b.9
65510780897	ISEP/Diferencial del Retiro 2025	582,288.64	b.10
Total cuentas de Santander Serfin, S.A Moneda Nacional		\$35,032,928.26	

b.1) Esta cuenta se utiliza para los depósitos por concepto de Ingresos Propios del ISEP, tales como la recuperación de anticipos de sueldo, otorgamiento y devolución de los Fondos Revolventes.

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 del 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 del 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 del Gobierno del Estado y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

b.9) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2024 con recursos del Gobierno del Estado y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

b.10) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de retiro de jubilados 2025 con recursos del Gobierno del Estado.

c) El saldo de la cuenta BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional por un importe de \$10,513,131.24 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
0199147608	ISEP/PROG. APOYOS E.CTA.PTE	-57,257.05	c.1

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

0199148140	ISEP/ PROG.APOYOS. E. GTOS. OPR.	-6,683.92	c.2
0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	4,507,884.38	c.3
0100265373	ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS	-1,600.85	c.4
0107853890	JUBILADOS ISSSTE	421,172.62	c.5
0109402020	ISEP/ PAGOS ISSSTE-FOVISSSTE-SAR Y AHORRO SOLIDARIO	4,950,498.09	c.6
0125085535	ISEP/INGRESOS PROPIOS	699,117.97	c.7
Total en cuentas de BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional		\$10,513,131.24	

c.1) Esta cuenta bancaria se utiliza para la recuperación de los créditos educativos que se otorgaron a estudiantes que cursaban sus estudios universitarios, misma que está en proceso de cancelación contable.

c.2) Esta cuenta bancaria se utiliza para el ejercicio de los Gastos de Operación del Programa de Apoyo Educativo, misma que está en proceso de cancelación contable.

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, misma que está en proceso de cancelación contable.

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- SAR y Ahorro Solidario.

c.6) Esta cuenta bancaria se apertura en el 2025 para recibir los cobros de la caja de las cuotas por derechos (certificados, copias, entre otras).

d) El saldo de la cuenta Banamex, S.A Moneda Nacional por un importe de \$ 373,625,778.99 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	2,827.43	d.1
7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	4,752.64	d.2
7013/1617443	ISEP/FONE Gastos de Operación 2019	2,390.00	d.3
7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	244,714.96	d.4
7013/1667017	ISEP/Prog. Escuela de Tiempo Completo 2019	778,769.60	d.5
7014/7455109	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2020	-53,927.34	d.6

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

7015/2362518	ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020	-19,255.50	d.7
7016/6170204	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2021	8,066.15	d.8
7017/0183647	ISEP/RECUPERACIÓN	263,501.50	d.9
7017/2603562	ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS	859,436.68	d.10
7017/2894591	ISEP/COBRANZA CRÉDITO EDUCATIVO	-216.93	d.11
7017/4441683	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN	38,242.64	d.12
7017/5318508	ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2023	-38,051.88	d.13
7017/6402782	ISEP/PARTICIPACIONES FEDERALES 2023	52,079.30	d.14
7017/8460704	ISEP/ FONDO DE COMPENSACIÓN 2024	-21,105.32	d.15
7018/1049861	ISEP/MEXICALI GASTO DE OPERACIÓN 2024	936.43	d.16
7017/5135322	ISEP/TIJUANA GASTO DE OPERACIÓN 2024	120,791.91	d.17
7013/2457431	ISEP/ROSARITO GASTO DE OPERACIÓN 2024	691.98	d.18
7016/3061722	ISEP/ENSENADA GASTO DE OPERACIÓN 2024	-98,784.26	d.19
7018/4818491	SAN QUINTÍN GASTO DE OPERACIÓN 2024	984.79	d.20
7007/583028	ISEP/TECATE GASTO DE OPERACIÓN 2024	1,050.10	d.21
7018/2115744	ISEP/SAN FELIPE GASTO DE OPERACIÓN 2024	102.67	d.22
7018/2135443	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA (EDINEN) 2024	-54,610.90	d.23
7018/2115760	ISEP/PROG. EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2024	94.28	d.24
7018/2115752	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2024	293.25	d.25
7018/2135427	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLÉS 2024	-4,060.00	d.26
7018/2135435	ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2024	7.84	d.27
7018/2875285	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2024	-6,380.34	d.28
7018/3788750	ISEP/RECUPERACIÓN ART. 61 BECA PROGRESO	15,000.00	d.29
7018/3961657	ISEP/PROG. DESAYUNOS ESCOLARES 2024	2,139.28	d.30
7018/5846847	FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2025	37,337,456.46	d.31
7018/7555416	ISEP/FONE MEXICALI GASTO DE OPERACIÓN 2025	252,464,317.40	d.32
7018/7642963	ISEP/FONE SAN FELIPE GASTO DE OPERACIÓN 2025	231,812.70	d.33
7018/7642955	ISEP/FONE TIJUANA GASTO DE OPERACIÓN 2025	24,205,181.95	d.34
7007/3434384	ISEP/FONE TECATE GASTO DE OPERACIÓN 2025	3,417,898.56	d.35
7013/2833603	ISEP/FONE ROSARITO GASTO DE OPERACIÓN 2025	2,979,440.68	d.36
7016/6837594	ISEP/FONE ENSENADA GASTO DE OPERACIÓN 2025	6,017,275.91	d.37
7018/8739588	ISEP/FONE SAN QUINTÍN GASTO DE OPERACIÓN 2025	3,603,311.28	d.38
7018/8567736	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA 2025	30,018.02	d.39
7018/8567701	ISEP/PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2025	3,130,455.39	d.40
7018/8567728	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLÉS 2025	10,093,320.94	d.41
7018/8537136	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2025	17,382,609.10	d.42
7018/8639753	ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2025	10,604,962.06	d.43
7018/8936197	ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2025	27,237.58	d.44
Total en cuentas de Banamex, S.A Moneda Nacional		\$373,625,778.99	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- d.1) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.2) Esta cuenta bancaria se apertura para pago de nómina local 2019, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.3) Esta cuenta bancaria se apertura para pago de FONE Gastos de Operación 2019, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.4) Esta cuenta bancaria se apertura para recibir Ingresos propios ISEP 2019.
- d.5) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, misma que se 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 el Seguro de Vida Jubilados.
- d.11) Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.12) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.13) 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.14) Esta cuenta bancaria se apertura para Participaciones Federales 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.15) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.16) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de Mexicali, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.17) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de 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 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- d.18) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de Rosarito, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.19) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de Ensenada, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.20) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de San Quintín, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.21) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de Tecate, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.22) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de San Felipe, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.23) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.24) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.25) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.26) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.27) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa para el Desarrollo Profesional Docente 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.28) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.29) Esta cuenta bancaria se apertura para la recuperación Art. 61 Beca Progreso.
- d.30) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Desayunos Escolares 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.31) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2025.
- d.32) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Mexicali.
- d.33) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de San Felipe.
- d.34) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Tijuana.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

d.35) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Tecate.

d.36) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Rosarito.

d.37) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Ensenada.

d.38) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de San Quintín.

d.39) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2025.

d.40) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2025.

d.41) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de inglés 2025.

d.42) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2025.

d.43) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa para el Desarrollo Profesional Docente 2025.

d.44) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2025.

e) El saldo de la cuenta HSBC, Moneda Nacional por un importe de \$810,562.45 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
4043791003	Crédito y Apoyos Educat.	810,562.45	e.1

e.1) En 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, S.A Moneda Nacional, por un importe de \$1,591,779.95 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
13201126695	Crédito y Apoyos Educ.	1,591,779.95	f.1

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

g) El saldo de la cuenta BANORTE, S.A Moneda Nacional por un importe de \$4,253,393.82 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
0314736466	ISEP/Ingresos del Estado 2017	200,062.18	g.1
01098381873	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020	150,382.37	g.2
1138566398	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021	169,117.62	g.3
1214981523	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2023	282,804.76	g.4
1255618091	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2024	1,133,099.01	g.5
1297774791	ISEP/Nóminas Extraordinarias	2,083,007.04	g.6
1308894027	ISEP/Participaciones Federales	234,920.84	g.7
		\$4,253,393.82	

g.1) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2017, misma que está en proceso de depuración contable.

g.2) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2020, misma que está en proceso de depuración contable.

g.3) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2021, misma que está en proceso de depuración contable.

g.4) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2023, misma que está en proceso de depuración contable.

g.5) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2024, misma que está en proceso de depuración contable.

g.6) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias.

g.7) Esta cuenta recibe recursos de Participaciones Federales, misma que está en proceso de depuración contable.

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 (FONE) SUBFONDO Servicios Personales, por el importe de \$ 543,991,919.33.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Concepto	Saldo al 30 de junio 2025		
	Vencimiento	Importe	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes.			
Cuentas por cobrar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	787,279.08	a)

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Deudores diversos por cobrar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	183,498,206.51	b)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	Menor o igual a 365 días	541,000.00	c)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.		\$184,826,485.59	

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

Concepto	Importe al 30/06/2025
FORTE	4,882.42
AHISA	1,756.27
Cuotas Sindicales	1,103.33
Servicio médico y maternidad	300,097.90
Corporativo/asegurado y ADES	12.28
Grupo California	209.95
Fondo de Ahorro FOBEN	509.34
Promociones Económicas S.N.T.E	334.97
Fondo de Préstamo FOBEN	439.85
Impulsora Promobien, SA de CV FAMSA	1,363.36
Línea Magisterial, S.C	424.58
Seguros Comercial América S.A de C.V	17.51
Ahorro Solidario	6,093.45
Seguro de Automóvil/Ctro. Corp.Servs. y Op.	1,713.46
Préstamos inversionistas ADES	17.79
Ediciones, tratados y equipos SA de CV	686.89
Soc. Universal de Serv. Sociales	748.02
FOVIMBC SEBS-ISEP	506.67
22% Fondo de Retiro para Inspectores	1,584.18
22% FOBEN Defunción	2,876.38
22% FOBEN Retiro	10,188.25
22% Promociones Económicas	15,468.47
Directodo México SAPI (C-A3)	373.30
22% Operación y Auditoría S.A. de C.V.	360,705.46
Nómina apoyo SAPI de CV SOFOM ENR	802.14
22% Cuotas Sindicales C-B2	7,605.33
Publiseg. SAPI DE CV SOFOM ENR C-93	2,297.29
Impulsora Magisterial, AC (ASCIM) C-28	1,810.66
FIGLOSNTTE2 (Seguro de Vida) C-1B	59.11
FIGLOSNTTE2 Jubilación o Retiro C-1C	913.37

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

FIGLOSNT2 Aportaciones a caja C-1E	-129.00
22% Patrimonio Sindical C-D5	8,815.43
22% FOBEN Ahora C-F5	150.36
22% RASOBA, A.C. C-B7	7,161.32
22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Desarrollo Soc. C-C8	8,838.65
FIGLOSNT2 Préstamo magisterial	454.76
FIGLOSNT2 (Div Seguros Cuota) C-1G	12,331.24
Corporativo Slimplan Agente Seguros y Finanzas, S.A C-86	16.47
22% Línea Magisterial, S.A. C-E2	-505.42
22% Caja Ahorro ADES C-E5	1,219.84
22% FOBEN Préstamo C-F4	3,034.64
22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9	1,508.44
22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1	-72.15
22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7	947.00
Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J	5,907.26
22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM	4,080.96
22% CAMAC MAGISTERIAL A.C C-D6	1,682.48
22% TOTAL CREDIT SAPI DE C.V. C-D7	1,867.28
22% FIGLOSNT2 (PRÉSTAMO MAGIST) C-H5	1,795.53
22% FOBEN Auto (F6)	1,106.37
22% Protección General de Seguros S.A. C.V	1,181.89
ARGOS Salud S.A (C-JK)	283.75
Total de Otras Cuentas por Cobrar	\$787,279.08

En este punto es importante mencionar, que de manera quincenal se están realizando los descuentos correspondientes al periodo en las cuentas por cobrar que presenten saldos a favor, por lo que los importes en su mayoría presentan variación con respecto al mes anterior, sin embargo, existen algunas cuentas que mantienen saldos estáticos, mismas que se están analizando para determinar su viabilidad de cobro o bien la cancelación de esas cuentas.

b) El Saldo de \$183,498,206.51 de Deudores diversos por cobrar a corto plazo, se refiere a entregas de efectivo para llevar a cabo las operaciones de los distintos Programas Educativos, así como anticipos de sueldo a empleados y se integra como sigue:

	Vencimiento		
Gastos a Comprobar	90 días	180,823,161.23	b.1)
Otros Deudores Diversos	Menor o igual a 365 días	2,675,045.28	b.2)
Total		\$183,498,206.51	

b.1) La Subcuenta de Gastos a Comprobar, es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores, por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será reintegrado en su totalidad durante el tercer trimestre del ejercicio 2025 o se procederá a su descuento respectivo vía nómina:

Concepto	Importe al 30/06/2025
Gastos por Comprobar	3,036,489.74
Mejoras en Centros Educativos 2021	266,652.22
Mejoras en Centros Educativos 2025	177,520,019.27
Total Gastos a Comprobar	\$180,823,161.23

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	Importe al 30/06/2025	
Ramírez Rodríguez Marco Antonio	7,040.00	b.2.1
Anticipos a Sueldo	1,095,721.43	b.2.2
Alvarado-Gil Samaniego Juan	2,650.00	b.2.3
Abadia Cruz Gabriel Jesús	2,650.00	b.2.4
Sánchez Cerecer Guadalupe	1,364.53	b.2.5
Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020	1,214,044.43	b.2.6
Arechiga Romero Claudia	4,345.53	b.2.7
Castillo Chávez Blanca Guadalupe	7,160.80	b.2.8
Cervantes Pérez Karina Paola	4,173.07	b.2.9
Chavarin Urueta Cynthia Marcela	5,273.07	b.2.10
Haro Ramos Francisca	-1,349.15	b.2.11
Romo Velazco Mirna Elizabeth	4,669.28	b.2.12
Macías Nevarez Myrna	-2,646.97	b.2.13
Rivas Sandra Cecilia	1,409.82	b.2.14
Rodríguez Chávez Yoselin Adriana	2,192.40	b.2.15
Montaño Barrios Ricardo	3,945.89	b.2.16
Barrios Ramos Ricardo Ovet	3,812.49	b.2.17
Ruiz Zamudio José Manuel	40,000.00	b.1.18
Tapia Sierra Susana Marisol	50,000.00	b.2.19
De La Tova Miguel	745.38	b.2.20
Bautista Tellez Virginia	32.80	b.2.21
Cordova Burgueño Miguel Ángel	126,532.00	b.2.22
Olmos Guzmán Alva Rosa	83,052.48	b.2.23
Cabrera Martínez Leonardo Antonio	18,000.00	b.2.24
Compañía Mexicana de Inversiones Turísticas, S.A de C.V	226.00	b.2.25
Total Otros Deudores Diversos	\$2,675,045.28	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b.2.1) Corresponde a gastos a comprobar por viáticos, mismo que 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 de algún familiar, misma que se detalla a continuación:

NOMBRE	1.1.2.3.9.228 SOLICITUD	MONTO SOLICITADO	SALDO A JUNIO 2025
AGUILERA BARAJAS DAVID	09/02/2018	\$ 30,000.00	\$ 10,000.00
ALLLENDE REYNOSO DANIELA	26/05/2022	\$ 20,000.00	-\$ 1,666.71
ARCE MIRELES KARLA	13/12/2016	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00
AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO	06/02/2020	\$ 33,856.21	-\$ 14,999.99
AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN	30/07/2015	\$ 3,500.00	\$ 2,333.34
BALLESTEROS ROSILES MANUEL	19/05/2021	\$ 14,000.00	-\$ 10,000.00
BLANCO LEON ERICK	08/04/2020	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00
BLANCO LEON ERICK	15/04/2020	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00
BLANCO LEON ERICK	06/05/2020	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00
BLANCO LEON ERICK	18/05/2020	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	13/05/2016	\$ 20,000.00	\$ 5,418.79
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	01/11/2016	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	27/12/2016	\$ 16,944.88	\$ 16,944.88
CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO	25/08/2016	\$ 8,500.00	\$ 1,000.05
CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	10/09/2015	\$ 14,986.48	\$ 699.52
CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	30/09/2015	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00
CHAVEZ COLECIO URBANO	14/02/2019	\$ 40,000.00	\$ 8,000.00
CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO	20/02/2020	\$ 20,000.00	\$ 14,736.80
CORTIZO MORALES DANIELA	16/07/2015	\$ 39,078.80	\$ 14,678.80
CORTIZO MORALES DANIELA	30/07/2015	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA	04/03/2020	\$ 15,095.97	-\$ 15,096.03
DELGADO PENA GILBERTO	17/06/2016	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00
DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI	27/03/2018	\$ 10,000.00	-\$ 1,200.10
ESCAMILLA CASTANEDA JAIME	12/12/2019	\$ 60,000.00	\$ 60,000.00
FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH	18/08/2020	\$ 35,000.00	\$ 10,000.00
GARATE LOAIZA MONICA	30/10/2015	\$ 13,700.00	\$ 13,700.00
GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI	23/04/2020	\$ 16,500.00	\$ 2,062.50
GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO	16/02/2017	\$ 25,000.00	\$ 16,666.68
GARCIA MARTINEZ RAUL	28/08/2015	\$ 18,000.00	\$ 2,400.00
GARCIA MARTINEZ RAUL	22/09/2015	\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
GARCIA MARTINEZ RAUL	30/09/2015	\$ 6,900.00	\$ 6,900.00
GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA	05/10/2017	\$ 11,500.00	\$ 916.67

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

GASTELUM TELLO FABIOLA	07/04/2017	\$ 16,200.00	\$ 6,634.69
GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN	18/07/2019	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00
GUERRERO SERAFIN ERNESTO	01/12/2015	\$ 18,600.00	\$ 18,600.00
GUERRERO SERAFIN ERNESTO	23/12/2015	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
GUILLEN MANUEL EDUARDO	18/04/2018	\$ 20,000.00	\$ 4,000.00
GUTIÉRREZ DIAZ ISIS DANIELA	30/07/2015	\$ 3,800.00	\$ 3,800.00
GUTIERREZ GARCIA GERARDO	29/09/2017	\$ 35,000.00	-\$ 11,928.50
HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBERTO	12/05/2017	\$ 17,000.00	\$ 17,000.00
HERNÁNDEZ CORTEZ CRISTIAN GABRIELA	30/07/2015	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00
HERRERA MONTES ELIUD	22/09/2016	\$ 8,800.00	-\$ 2,714.88
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	16/02/2017	\$ 12,000.00	\$ 7,150.00
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	05/10/2017	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	13/11/2017	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00
ITURRALDE CAMACHO MARCELA	06/02/2020	\$ 25,996.59	-\$ 3,249.63
LEON SANCHEZ GRACIELA	25/10/2016	\$ 8,000.00	\$ 743.59
LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA	05/03/2020	\$ 7,754.29	-\$ 7,754.32
LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN	09/07/2021	\$ 19,555.56	\$ 7,333.36
LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	24/05/2016	\$ 5,000.00	\$ 4,643.92
LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	15/06/2017	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00
LUNA CALZADA CRISTINA	03/08/2015	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	04/03/2016	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	23/03/2016	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	05/05/2016	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	26/06/2015	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	09/07/2015	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	30/07/2015	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	25/08/2015	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10/09/2015	\$ 2,830.00	\$ 2,830.00
MORAN CASTRO MARIA DE JESUS	28/02/2020	\$ 64,004.98	\$ 38,404.98
MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES	12/10/2018	\$ 32,000.00	-\$ 4,950.00
ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS	30/10/2015	\$ 4,500.00	\$ 1,547.92
OSUNA DE LA VEGA CARMEN	24/03/2021	\$ 3,000.00	-\$ 95.02
PEREZ CARMONA JUAN JESUS	04/03/2020	\$ 7,800.00	\$ 7,800.00
PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	24/02/2021	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00
PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	24/02/2021	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00
PEREZ MUNGUIA JUANA	07/06/2016	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00
PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA	03/08/2016	\$ 16,000.00	\$ 6,191.84
PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE	26/02/2020	\$ 15,000.00	\$ 13,500.00
PORTILLO MAGANA ARELLY GABRIEL	11/11/2015	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
PORTILLO MAGANA ARELLY GABRIEL	01/12/2015	\$ 7,500.00	\$ 7,500.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

PORTILLO MAGANA ARELLY GABRIEL	23/12/2015	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
POZOS ZURITA FILIBERTO	19/05/2021	\$ 7,200.00	\$ 5,760.00
REYES LUNA BERTHA ALICIA	04/04/2023	\$ 40,000.00	\$ 13,556.66
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	14/07/2015	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	31/07/2015	\$ 13,000.00	\$ 13,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	25/08/2015	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	30/09/2015	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL	19/05/2021	\$ 2,500.00	\$ 1,666.66
RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA	03/08/2015	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
RUIZ RUBIO MARIA OE LOS ANGELES	21/09/2022	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA	12/12/2019	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
SELVERA ACUNA FLOR BRISEIDA	22/05/2017	\$ 13,400.00	\$ 9,353.63
SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER	09/11/2018	\$ 5,000.00	-\$ 3,377.34
VALDEZ ZAMORANO MIGUEL	29/02/2016	\$ 27,500.00	\$ 27,000.00
VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA	10/04/2018	\$ 20,000.00	-\$ 161.18
VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO	06/02/2020	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00
ZARATE CASTRO FERNANDO	18/03/2020	\$ 10,800.00	\$ 4,447.00
LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL	18/01/2024	\$70,000.00	-\$ 1,860.98
RAMOS BELTRAN JUAN MANUEL	18/01/2024	\$10,000.00	-\$ 0.45
RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	25/04/2024	\$20,000.00	-\$ 33.95
CASTRO TINOCO HERNAN LIBIO	02/05/2024	\$10,000.00	\$ 3.11
ESCANDON SIQUEIROS GLENDA LAURA	02/05/2024	\$10,000.00	-\$ 200.00
REYES LUNA MARTHA	25/09/2024	\$ 27,000.00	\$ 21,000.00
LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL	26/12/2019	\$ 73,027.87	-\$ 622.50
CHEQUES CANCELADOS 28-05-2024 EA-836			\$ 1,221.67
GASTELUM FLORES RICARDO	04/02/2025	\$ 1,417.72	\$ 574.54
TORREROS VERDUGO OSWALDO	04/02/2025	\$ 38,196.58	\$ 14,690.98
BALTAZAR HERNANDEZ AURORA	04/02/2025	\$ 14,862.62	\$ 6,457.22
GUARDADO VILLEGAS ARACELI	06/02/2025	\$ 18,000.00	\$ 2,000.00
GONZALEZ BATISTA MA. DE JESUS	20/02/2025	\$ 48,000.00	\$ 36,050.03
MORALES LORENZO ANTONIO	21/02/2025	\$ 17,127.72	\$ 4,167.06
ZAMARRIPA GAMINO ISABEL	18/03/2025	\$ 14,749.77	\$ 3,378.62
BASTIDAS RIOS ERNESTO JESUS	01/04/2025	\$ 30,000.00	\$ 19,555.10
ROMO RAMIREZ ERICK FRANCISCO	21/04/2025	\$ 33,670.44	\$ 33,670.44
MEDINA ISORDIA LESLIE LILIANA	13/05/2025	\$ 20,395.42	\$ 12,471.01
RAMIREZ ROJAS JUANA GUADALUPE	13/05/2025	\$ 22,068.42	\$ 11,634.51
SOTO CORTEZ GANDHY ARTURO	13/05/2025	\$ 31,436.89	\$ 14,824.30
CORNEJO MENDEZ EMANUEL	13/05/2025	\$ 13,453.55	\$ 5,183.48
PAYAN FIERROS ADRIANA ISELA	16/05/2025	\$ 20,000.00	\$ 17,935.34
MORALES MORALES LORENZO ANTONIO	21/05/2025	\$ 10,000.00	\$ 6,593.32

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

HERNANDEZ FLORES ROXANA	06/05/2025	\$ 30,000.00	\$ 27,600.00
ROMO NORIEGA CESAR SAID	13/05/2025	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00
TOTAL ANTICIPO A SUELDO			\$ 1,095,721.43

Nota: En los casos con saldos negativos, se refiere principalmente a descuentos en demasía, mismos que se están analizando para su devolución en los casos en los que aplique.

b.2.3) Corresponde al pago duplicado de viáticos a la ciudad de México, los días 5 y 6 de junio del 2019, esta cuenta está en proceso de revisión y análisis.

b.2.4) Corresponde al pago duplicado de viáticos a la ciudad de México, los días 12 y 13 de noviembre del 2019, esta cuenta está en proceso de revisión y análisis.

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.

b.2.6) Corresponde a Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020 pendientes de recuperar.

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

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.

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

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.

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.

b.2.13) Corresponde a descuento en demasía por pensión alimenticia

b.2.14) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.15) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.16) Corresponde a pago duplicado, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.17) Corresponde a pago duplicado, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b.2.18) Corresponde a gastos por asistencia a evento representación ISEP, se están haciendo las gestiones ante el deudor para el reintegro correspondiente.

b.2.19) Corresponde a gastos por asistencia a evento representación ISEP, se están haciendo las gestiones ante el deudor para el reintegro correspondiente.

b.2.20) Corresponde a ajuste por pago en demasía de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.21) Corresponde a adeudo por RESICO, se están haciendo las gestiones necesarias para su recuperación.

b.2.22) Corresponde a 3 gastos por comprobar, por lo que ya se están haciendo las gestiones necesarias para su comprobación.

b.2.23) Corresponde a un cargo por recurso no ejercido, por saldo negativo del Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2024, misma que está en proceso de recuperación.

b.2.24) Corresponde a pago duplicado, se están haciendo las gestiones para su recuperación.

b.2.25) Corresponde a pago en demasía, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

c) El Saldo de \$541,000.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo se integra como sigue:

	Vencimiento		
Deudores por Fondos Rotatorios	Igual o menor a 365 días	503,000.00	c.1)
Deudores por ministración de Fondos a Municipios	Igual o menor a 365 días	38,000.00	c.2)
Total		\$541,000.00	

c.1) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$503,000.00 se compone de la siguiente manera:

Responsables de fondos rotatorios Mexicali	Monto
González Castro Sonia	30,000.00
Villar Santa Cruz María Del Carmen	4,000.00
Sánchez Aguiar María Guadalupe	35,000.00
Covarrubias Sánchez Brenda Angélica	20,000.00
Gómez Ulloa Celia Hilda	10,000.00
Rodríguez Cabrera Ernesto	5,000.00
Moreno Rochin Joel	10,000.00
Torreros Verdugo Oswaldo	10,000.00
Peralta Morales Susana Lizeth	30,000.00
Díaz Rodríguez Catalina	20,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Ramírez Muñoz Rafael	20,000.00
Ávila Sosa y Silva Ana Catalina	10,000.00
Amador Loustaunau Nadia Iveth	10,000.00
Silva Corral Hedgar Miguel	20,000.00
Macías Briones Marcos Ernesto	15,000.00
López Ramírez Alma Rocío	5,000.00
Romero Pelayo Karla Lizbeth	5,000.00
González Solorio Francisco Dimitri	4,000.00
Ruíz Zamudio José Manuel	40,000.00
López Maciel Cruz	15,000.00
Borboa Cardenas Javier Manuel	20,000.00
Robles Aguirre Javier	20,000.00
Cárdenas Medina Xóchitl Viridiana	45,000.00
Acosta Gutiérrez Juan Pablo	20,000.00
Jiménez Palma Edith	25,000.00
De La Torre Celis Juan José	20,000.00
Olmos Guzmán Alva Rosa	25,000.00
López López Yara Amparo	10,000.00
Total Deudores por Fondos Rotatorios	\$503,000.00

c.2) Este saldo corresponde a Deudores por Ministración de Fondos a Municipios, por un importe de \$38,000.00 se compone de la siguiente manera:

Deudores por ministración de Fondos a Municipios	Monto
Villegas Baltazar Alma Elvira (Ros)	8,000.00
Rodríguez Siordia María Guadalupe (Ens)	5,000.00
Espinoza García Claudia (Ensenada)	10,000.00
Moreno González Eudocia Hortencia (San Felipe)	5,000.00
Soto Cortéz Gandy Arturo	10,000.00
Total Deudores por Ministración de Fondos a Municipios	\$38,000.00

Todos estos Fondos se reintegrarán en las cajas recaudadoras del ISEP a más tardar en el mes de diciembre del 2025, o cuando sea requerido según los lineamientos vigentes para ello.

Derechos a recibir bienes o servicios

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	Vigencia		
Anticipo a proveedores en Moneda Nacional	Igual o Menor a 365 días	2,010,017.47	a)
Total		\$2,010,017.47	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

a) Los anticipos a proveedores en Moneda Nacional se integra de la siguiente manera:

Arrendador	Monto
Méndez Alatorre Jesús Ignacio	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	1,000.00
Superv. 29 Preesc. Coronado Balderrama Bertha	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	3,500.00
Inmobiliaria Jiménez Vargas, S.A. de C.V.	23,121.40
Arechiga Uribe Gary	1,500.00
Olazabal Ontiveros Rosalba	60,000.00
Comisión Federal de Electricidad	1,231,133.29
Cuellar Gómez Emanuel Norberto (TJ)	631,620.00
Valdivia Vizcarra Fidel	4,592.78
Total Anticipos a Proveedores en Moneda Nacional	\$2,010,017.47

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

Almacenes

El almacén se registra inicialmente a su costo de adquisición, el cual comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en aquellos casos que no sea acreditable.

Al cierre del 30 de junio del 2025, la cuenta contable de almacén arroja un saldo de \$247,140.12 y se integra como sigue:

Mat. de Admón. Emisión de Docum. y Art. Ofic.	247,140.12
Total de Almacenes	\$247,140.12
SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$1,156,908,501.66

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 \$165,011,224.20 se integran de la siguiente manera:

	Vencimiento	Monto	
Documentos por cobrar a Largo Plazo	Mayor a 365 días	145,290,359.86	a)

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Adeudos en Procesos Jurídicos	Mayor a 365 días	2,330,051.32	b)
Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a largo plazo	Mayor a 365 días	17,390,813.02	c)
Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		\$165,011,224.20	

a) Esta cuenta Documentos por cobrar a Largo Plazo se integra de la siguiente manera:

Programa de Apoyos Educativos	116,325,585.02
Programa de Apoyos Educativos ISEP	28,964,774.84
Total Documentos por cobrar a Largo Plazo	\$145,290,359.86

b) Esta cuenta Adeudos en Procesos Jurídicos 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:

	Fecha en que se generó el adeudo	Monto
Figueroa Rodríguez Mariana Guadalupe	06/03/2013	5,566.17
Yáñez Placeres Manuel Esteban	01/08/2013	20,832.94
Campillo Fuerte Reyna Olivia	15/06/2018	272,890.00
García Bravo María Gissela	28/02/2018	3,440.77
MOVALDI GROUP, S.C.	15/06/2018	1,694,786.36
Núñez Camacho Cynthia Emilia	15/06/2018	97,817.36
Duarte Castro Patricia Elena	31/10/2019	146,728.40
Operadora del Rio, S. de R.L.	31/10/2019	18,695.27
Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79	31/07/2015	6,906.00
Rebeles Viramontes Miguel Ángel	13/07/2018	62,388.05
Total Adeudos en Procesos Jurídicos		\$2,330,051.32

c) Esta cuenta de Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo, se están analizando para su depuración y se integra de la siguiente manera:

	Fecha en que se generó el adeudo	Monto
Gobierno del Estado	31/12/2019	13,660,180.42
Paniagua Lizárraga José Alfredo	01/01/2018	679,142.70
Materiales y Útiles de oficina de Supervisores del ejercicio 2019	01/01/2019	9,000.00
Viáticos del ejercicio 2018	01/01/2018	36,591.94
Viáticos del ejercicio 2019	01/01/2019	33,580.00
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016	01/01/2016	792,404.53
PIMMEE 2017 Vázquez Cerecer José Alberto	01/01/2017	651,011.92
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2018	01/01/2018	43,480.80
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2019	01/01/2019	480,651.75
Mejoras en Centros Educativos 2020	01/01/2020	517,208.84
Caja Magisterial Mexicali, A.C.	17/12/2018	12,744.92
Corporativo/Asegurador y ADES	17/02/2018	138.83
Edilar S.A. de C.V. C-39	22/05/2018	1,012.33

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Operaciones y Auditoria S.A. de C.V. C-1A	05/12/2019	346.86
22% Centro Corporativo de Serv. y Operac. SRL	31/12/2020	2,534.44
Ahorro CAMAC	17/12/2018	4,459.23
Asociación para el Bienestar Educativo	17/12/2018	27,526.19
Gobierno del estado (Antorcha Campesina)	05/03/2020	438,797.32
Total Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		\$17,390,813.02

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 \$310,168,346.17 se integra como sigue:

Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería		21,102,283.02
Muebles, excepto de Oficina y Estantería		1,319,394.44
Equipos de Cómputo y de Tecn. De la información		101,331,899.27
Otros Mobiliarios y Equipos de Admon.		3,677,683.38
Total Mobiliario y Equipo de Administración		\$127,431,260.11

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 Eqpo. Educativo y Recreativo		79,452,251.79
Total Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		\$85,346,725.30

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		\$20,000.00
Total Equipo e instrumental médico y de laboratorio		\$20,000.00

Vehículos y Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo de Transporte		36,417,904.31
Carrocerías y Remolques		611,343.20
Total Vehículos y Equipo de Transporte		\$37,029,247.51

Equipo de defensa y seguridad		
Equipo de seguridad		5,777,207.80
Total Equipo de defensa y seguridad		\$5,777,207.80

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Industrial		2,621,526.61
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado		16,797,433.69
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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Maquinaria y Equipo Diverso	9,674,976.19
Total Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$54,563,905.45
Total de Bienes Muebles	310,168,346.17
(Menos) Depreciación acumulada	-191,522,610.75
Total Bienes Muebles menos depreciación	\$118,645,735.42

Activos 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	\$286,829,898.57

TOTAL DEL ACTIVO	\$1,443,738,400.23
-------------------------	---------------------------

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

Saldo según padrón al 30/06/2025	\$309,990,522.00
(+)	
Fact. 7952 Grupo ISOMI	210,088.53
Fact. 413 Compupartes y Accs.	21,831.20
Diferencia por ajustar	0.83
(-)	
Factura A112911 Pedido 672	54,096.39
Saldo en Contabilidad al 30/06/2025	\$310,168,346.17

Existe una diferencia entre el saldo según padrón y el saldo contable por la cantidad de \$0.83, misma que está pendiente por ajustar contablemente y que se verá reflejado en el cierre del Tercer Trimestre del 2025.

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2014 al 2024 de los bienes muebles y de los activos intangibles, utilizando el método de vida útil, basados en los porcentajes de depreciación emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en el Diario Oficial, por un importe de \$5,643,630.39, los bienes muebles son reconocidos a su costo histórico. Los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones de cada ejercicio serán realizados en forma anual en el mes de diciembre.

Pasivo Circulante

La cuenta **Cuentas por pagar a corto plazo** por un importe de \$616,313,441.96 se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

	Vencimiento	Monto	
Serv. personales por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	291,870,079.71	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	23,996,826.28	b)
Retenc. y contribuciones por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	299,525,497.86	c)
Otras cuentas por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	921,038.11	d)
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo		\$616,313,441.96	

a) El saldo de Serv. personales por pagar a corto plazo por un importe de \$291,870,079.71 se integra como sigue:

	Vencimiento	Monto
Remuner. Por pagar al pers. de carácter permanente	Menor o igual a 365 días	287,328,488.59
Rechazos Nómina de Magisterio	Menor o igual a 365 días	3,288,488.05
Rechazos Nóminas de Egresos	Menor o igual a 365 días	112,593.98
Rechazos Pago Diferencial Jubilados	Menor o igual a 365 días	476,795.03
Eliminados nómina Diferencial de Jubilados	Menor o igual a 365 días	12,351.96
Eliminados Nómina Diferencial de Retiro 2021/2022	Menor o igual a 365 días	118,710.88
Eliminados Nómina Diferencial de Retiro 2025	Menor o igual a 365 días	441,456.82
Rechazos Nómina Diferencial de Retiro 2025	Menor o igual a 365 días	91,194.40
Total remuneraciones por pagar a corto plazo		\$291,870,079.71

b) El saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$23,996,826.28 se integra como sigue:

	Vencimiento	Monto	
Deudas por adq. bienes y cont. Serv. por pagar	Menor o igual a 365 días	240,651.16	b.1
Ingresos Transitorios de Planteles Educ.	Menor o igual a 365 días	39,911.66	b.2
Ingresos por aplicar de gastos por comprobar	Menor o igual a 365 días	15,073.36	b.3
Ingresos transitorios	Menor o igual a 365 días	10,835,062.47	b.4
Retención .5% sobre SEFUPU	Menor o igual a 365 días	4,576.89	b.5
Servicios Personales FONE	Menor o igual a 365 días	1,216,479.39	b.6
4% Gastos Inspec y superv. INIFE	Menor o igual a 365 días	34,165.08	b.7
Redondeo en pagos efectuados	Menor o igual a 365 días	5,533.24	b.8
Jubilados ISSSTE	Menor o igual a 365 días	520,777.97	b.9
Devoluciones por dispersiones electrónicas de Proveedores rechazadas	Menor o igual a 365 días	18,765.00	b.10
Servicios Personales FONE 2019	Menor o igual a 365 días	3,892,558.50	b.11
Ingresos Transitorios por Intereses Programas Federales	Menor o igual a 365 días	113,486.00	b.12
Reintegro pago en demasía Personal no Conciliado 2020	Menor o igual a 365 días	10,615.89	b.13
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021	Menor o igual a 365 días	537,666.89	b.14
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022	Menor o igual a 365 días	2,477,189.54	b.15
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2023	Menor o igual a 365 días	-8,942.69	b.16

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2023	Menor o igual a 365 días	2,928.98	b.17
Jubilados fallecidos ISSSTE periodo 01/07/2020 a 31/12/2021	Menor o igual a 365 días	831,559.48	b.18
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2024	Menor o igual a 365 días	2,312,766.17	b.19
Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2024	Menor o igual a 365 días	19,998.57	b.20
Intereses transitorios por Participaciones Federales	Menor o igual a 365 días	403,393.72	b.21
Reintegro por pagos en demasía personal conciliado 2025	Menor o igual a 365 días	469,740.75	b.22
Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2025	Menor o igual a 365 días	2,868.26	b.23
Total Proveedores por pagar a corto plazo		\$23,996,826.28	

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 ejercicio fiscal 2025.

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 \$39,911.66 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 agosto del 2025.

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 de Inpec. Y Superv. INIFE, mismo que se pagará en el mes de agosto del 2025.

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.

b.10) El saldo de esta cuenta se cancelará durante el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2025 por pagos de proveedores rechazados.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- 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 reintegro por pago en demasía 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 reintegro por pago en demasía de personal 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.15) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros por pagos en demasía de personal 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.16) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado 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.17) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía personal no conciliado 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.18) El saldo de esta cuenta corresponde a los pendientes de pago de seguro a fallecidos ISSSTE del periodo 01/07/2020 al 31/12/2021
- b.19) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado del 2024. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.20) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal no conciliado del 2024. 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.21) El saldo de esta cuenta corresponde a intereses transitorios por Participaciones Federales.
- b.22) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado del 2025. 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.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b.23) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal no conciliado del 2025. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

c) El saldo de la cuenta Retenc. y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$299,525,497.86, representa las retenciones registradas y al pago de las mismas al mes de mayo del 2025, según el informe financiero de la Secretaría de Educación Pública.

d) El saldo de la cuenta: Otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$921,038.11 se integra como sigue:

	Vencimiento	Monto	
Cancelación cheques para reposición de nómina	Menor o igual a 365 días	318,972.05	d.1
Cheques cancelados de egresos p/reposición	Menor o igual a 365 días	597,566.06	d.2
Cheques cancelados por reposición de Proveedores	Menor o igual a 365 días	4,500.00	d.3
Suma Otras cuentas por pagar a corto plazo		\$921,038.11	

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 cancelará cuando se haga la reposición.

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE

\$ 616,313,441.96

Pasivo no Circulante

La cuenta Documentos por Pagar a Largo Plazo por un importe de \$56,976,134.06 se integra de la siguiente manera:

	Vencimiento	Monto	
Servicios Personales FONE 2019	Mayor a 365 días	5,342,942.55	a)
Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02	Mayor a 365 días	35,489,431.25	b)
Programa "BC Todos a la prepa"	Mayor a 365 días	13,065,975.73	c)
Impuesto Adicional a la Educ. Media y Sup. 35%	Mayor a 365 días	2,516,491.76	d)
Caja Magisterial de Mexicali, A.C.	Mayor a 365 días	555,044.12	e)
Asociación Social Magisterial A.C. (ASOMAG)	Mayor a 365 días	5,221.46	f)
Finastregy MX	Mayor a 365 días	1,027.19	g)
Total de Cuentas por pagar a largo plazo		\$56,976,134.06	

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

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 o los ajustes que procedan.

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.

TOTAL PASIVO	\$673,289,576.02
---------------------	-------------------------

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

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	43,265,240.99	b)
Hacienda Pública/Patrimonio	\$216,436,039.99	

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 por un importe de \$ 43,265,240.99 se integra de la siguiente manera:

Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1993	14,300,338.40
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1994	-34,534,029.09
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1995	6,852,665.17

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1996	1,703,501.99
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1997	23,214,770.88
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1998	7,879,717.53
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1999	22,771,247.91
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2000	31,922,571.21
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2001	8,584,632.93
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2002	3,986,093.46
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2003	3,362,002.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2004	27,841,657.99
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2005	-7,514,315.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2006	-188,336,922.72
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2007	33,058,294.84
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2008	122,504,923.08
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2009	36,295,951.25
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2010	8,953,478.55
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2011	-98,860,649.37
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2012	-132,798,768.25
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2013	-14,842,526.89
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2014	417,592,823.40
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2015	-86,459,493.67
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2016	125,218,322.19
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2017	-256,441,251.17
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2018	-125,039,659.69
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2019	45,447,994.05
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2020	-13,477,319.12
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2021	-32,216,053.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2022	38,919,342.52
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2023	2,706,204.42
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2024	5,127,250.88
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	45,542,445.29
Suma Total Hacienda Pública / Patrimonio Generado	\$43,265,240.99

Total de Hacienda Pública/Patrimonio	216,436,039.99
Utilidad del Ejercicio al 30 de junio del 2025	554,012,784.22
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO MÁS UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$770,448,824.21
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$1,443,738,400.23

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Se presenta el análisis de las cifras del periodo actual contra el del año anterior de efectivo y equivalentes de efectivo como sigue:

Efectivo y equivalentes		
Concepto	30/06/2025	2024
Efectivo	4,000.00	0.00
Bancos/Tesorería	425,827,574.71	104,195,595.83

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

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
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	0.00	1,865,370.25
Otros efectivos y equivalentes	543,991,919.33	46,679,987.42
Total Efectivo y Equivalentes	\$969,824,858.48	\$152,742,317.94

A continuación, se detallan las adquisiciones realizadas por el ISEP en el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2025:

Adquisiciones de actividades de inversión efectivamente pagadas		
Concepto	30/06/2025	2024
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	0.00	0.00
Construcciones en proceso en bienes propios	0.00	0.00
Otros bienes inmuebles	0.00	0.00
Bienes muebles		
Mobiliario y equipo de administración	131,811.23	4,179,389.60
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	731,015.93
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	20,000.00
Vehículos y equipo de transporte	295,800.00	0.00
Equipo de defensa y seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	4,428,220.84
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	0.00	0.00
Activos biológicos	0.00	0.00
Otras inversiones	0.00	0.00
Total	\$427,611.23	\$9,358,626.37

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro), como se detalla a continuación:

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	30/06/2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	554,012,784.22	20,117,310.80
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	429,606,105.06	45,225,794.95
Depreciación	0.00	5,643,630.69
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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Incremento en cuentas por cobrar	-141,957,007.46	-114,886.55
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$841,661,881.82	\$70,871,849.89

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

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” y sus modificaciones.

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de enero al 30 de junio del 2025 (cifras en pesos)		
Total de Ingresos Presupuestarios		7,333,795,615.98

Más Ingresos Contables No Presupuestarios		103.05
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	103.05	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	00.00	

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		276,915.98
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	276,915.98	

Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)		\$7,333,518,803.05
--	--	---------------------------

Y diferencias por tipo de cambio a favor \$103.05

Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 276,915.98

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 01 de enero al 30 de junio del 2025 (cifras en pesos)		
		6,779,933,630.06

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Total de egresos (presupuestarios)		
------------------------------------	--	--

Menos egresos presupuestarios no contables		427,611.23
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	131,811.23	
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	295,800.00	
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 deterioro u obsolescencia	0.00	
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)		\$6,779,506,018.83
--	--	---------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

c) 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.

Cuentas de Orden Contable

Las cuentas de orden contable del ISEP al cierre del 30 de junio del 2025 es por un importe de \$30,576,990,171.28 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE	
Juicios	124,272,601.78	a.1
Edificios	372,937.80	a.2
Construcciones propiedad de Gobierno del Edo.	5,108,342,887.82	a.3
Terrenos propiedad de Gobierno del Edo.	9,417,413,746.80	
Alta de bienes muebles en planteles educativos	638,092,911.44	a.4
Edificios cuenta acreedora	372,937.80	a.5
Gobierno del estado construcciones acreedora	5,108,342,887.80	a.6
Gobierno del estado terrenos acreedora	9,417,413,746.82	
Bienes muebles de plant. Educ. (altas) acreedora	638,092,911.44	a.7
Juicios (acreedora)	124,272,601.78	a.8
	\$30,576,990,171.28	

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 la Dirección de Servicios Jurídicos del ISEP.

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

a.3) El saldo de Construcciones y Terrenos Propiedad de Gobierno del Estado, se integra por los Bienes Inmuebles que son utilizados como Planteles Educativos y que son asignados a este Instituto para la Enseñanza Educativa en el Estado. Su valor se actualizo en el caso de terrenos en enero 2025 y construcciones en diciembre 2024.

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Educativos y Pedagógicos de Baja California, presenta el saldo del periodo de las cuentas presupuestarias de ingresos y egresos, la cuales se enlistan a continuación:

Cuentas de orden Presupuestarias de Ingresos		
Al 30 de junio del 2025		
Concepto	Cargo	Abono
Ley de Ingresos estimada	15,578,831,097.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar		8,263,697,217.96
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	18,661,736.94	
Ley de Ingresos Devengada		1,373,388,482.88
Ley de Ingresos Recaudada		7,333,795,615.98

Cuentas de orden Presupuestarias de Egresos		
Al 30 de junio del 2025		
Concepto	Cargo	Abono
Presupuesto de Egresos Aprobado		15,578,831,097.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	8,799,355,383.60	
Modificación al Presupuesto de Egresos aprobado		21,699,027.88
Presupuesto de Egresos Comprometido	21,241,111.22	
Presupuesto de Egresos Devengado	2,020,904,550.58	
Presupuesto de Egresos Ejercido	287,372,284.67	
Presupuesto de Egresos Pagado	6,492,561,345.39	

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

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



**IRMA MARTÍNEZ MANRÍQUEZ
DIRECTORA GENERAL**



**SUSANA MARISOL TAPIA SIERRA
COORDINADORA GRAL. DE PLANEACIÓN Y
ADMINISTRACIÓN**



**JOSÉ MANUEL RUÍZ ZAMUDIO
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS**

Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Segundo Trimestre del 2025 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.