

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

INFORMACIÓN CONTABLE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Efectivo		
Caja Recaudadora Mexicali	2,500.00	a)
Caja Recaudadora Ensenada	1,000.00	
Caja Recaudadora Tecate	1,000.00	
Total de Efectivo	4,500.00	

Bancos/Tesorería		
Santander Moneda Nacional	68,258,946.42	b)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	414,020,727.73	c)
Banamex Moneda Nacional	502,183,937.83	d)
HSBC Moneda Nacional	602,165.80	e)
Scotiabank Inverlat	2,050,350.42	f)
BANORTE	68,566,129.21	g)
Total Bancos/Tesorería	1,055,682,257.41	

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

Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	347,264.18	i)
Otros depósitos de fondos federales de terceros en garantía y/o administración	3,236,485.02	
Total de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	3,583,749.20	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Otros efectivos y equivalentes		
Otras cuentas por aplicar	2,420,892,080.92	j)
Total otros efectivos y equivalentes	2,420,892,080.92	

Suma total de efectivo y equivalente	3,480,163,951.97	
---------------------------------------------	-------------------------	--

- a) El rubro de efectivo se encuentra constituido por los recursos otorgados como fondo fijo para el manejo de las cajas de ingresos recaudadoras de las diferentes delegaciones del Instituto y sus oficinas centrales, el cual se presenta con saldo en **\$4,500.00**.
- b) La cuenta contable **Santander Moneda Nacional** por un importe de **\$68,258,946.42** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
b.1	65500593232	Ingresos Propios	11,406,884.82
b.2	65500594454	Mexicali Cuenta de Puente de Inversión	15,390,993.98
b.3	65504639300	Inversión FAEB 2014	11,159.01
b.4	65504874197	Ingresos Propios FONE	16,515,795.04
b.5	65504955348	Pago de Diferencial Jubilados	538,147.24
b.6	65505449649	Depósito de Terceros	9,957,076.15
b.7	65505647244	Ingresos Propios Nóminas (becas)	2,507,812.95
b.8	65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	8,217,500.10
b.9	65505921604	ISEP/ Nómina FONE 2017	-278,098.63
b.10	65505922215	ISEP Delegación Tijuana 2017	-250.92
b.11	65505921791	ISEP Delegación Tecate 2017	-145.00
b.12	65506041920	ISEP/ Programa Nacional de Ingles 2017	3,372.35
b.13	65506523649	ISEP/Prog.Nac.de Ingles 2018	3,988,699.33
	Total cuentas de Santander Moneda Nacional		68,258,946.42

b.1) Esta cuenta se utiliza para el registro de depósitos por concepto de ingresos propios del ISEP que derivan de las compensaciones del impuesto sobre la renta, cobro a terceros por los convenios de descuento vía nómina y lo que se recauda en cajas por concepto de cobro de derechos.

b.2) Esta cuenta es utilizada previa al depósito de la Inversión de Ingresos Propios, actualmente se encuentra en depuración y cancelación, por cambio de política en los instrumentos de inversión.

b.3) Esta cuenta se utilizaba como cuenta puente para realizar los traspasos a las Inversiones del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica (FAEB), la cual se encuentra en proceso de finiquito para su posterior cancelación.

b.4) Esta cuenta se utiliza para registrar ingresos que se reciben del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), descuentos vía nómina.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

b.5) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de diferencial a jubilados recursos procedentes de gobierno del estado

b.6) Esta cuenta bancaria se utiliza para depositar los ingresos del cobro a terceros por Gastos de administración.

b.7) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de nóminas para el pago de personal con plazas o conceptos no conciliados.

b.8) Esta cuenta se apertura para recibir los ingresos propios del ejercicio 2017.

b.9) Esta cuenta se apertura como cuenta pagadora de nómina FONE gasto de compensación 2017

b.10) Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016, como cuenta pagadora del Gasto Operativo de la delegación Tijuana del ejercicio 2017, actualmente se encuentra en análisis para su depuración y cancelación.

b.11) Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016, para como cuenta pagadora del Gasto Operativo de la delegación Tecate del ejercicio 2017. , la cuenta se encuentra en saldo contrario debido al flujo de dinero que se le deposita y los cheques en tránsito, así como se encuentra en un proceso de análisis para su depuración y cancelación.

b.12) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Nacional de Ingles 2017, la cual se encuentra en un proceso de análisis para su depuración y cancelación.

b.13) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Nacional de Ingles 2018.

c) El saldo de la cuenta **BBVA Bancomer Moneda Nacional** por un importe de **\$414,020,727.73** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
c.1	0198384231	Nómina	-1,593.39
c.2	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	6,387,418.16
c.3	0199148140	ISEP/ PROG.AP.ED.GTOS. OPERAT.	488,876.02
c.4	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	7,016,683.33
c.5	0100265373	ISEP/APOYOS EDU. INGR. PROPIOS	627,480.19
c.6	0107853890	ISSSTE Jubilados	25,024,323.53
c.7	0108720908	PROG.FORT.CAL.EDUC.SUP.2016	8,262.13
c.8	0109402020	ISEP/ FONE Nómina 2017	17,882,896.15
c.9	0109402748	ISEP/ FONE Ensenada 2017	-75,000.00
c.10	0110319031	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA CAL. EDUC. NIVEL SUPERIOR 2017	1,842,315.53
c.11	0110799254	ISEP/FONE GTOS. OPERACIÓN 2017	1,134,753.66
c.12	0111328808	ISEP/DELEGACIÓN ENSENADA 2018	2,972,079.96
c.13	0111251058	ISEP/FONE GASTOS OPERACIÓN 2018	304,681,297.57

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

c.14	0111296728	ISEP/PROG. DE FORTALECIMIENTO A LA CALIDAD EDUCATIVA 2018	14,061,255.38
c.15	0111297163	ISEP/PROG. NACIONAL DE CONVIVENCIA ESCOLAR 2018	1,826,680.16
c.16	0111297287	ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROF. DOCENTE BASICO 2018	9,992,928.09
c.17	0111297228	ISEP/PROG. DE FORT.CAL.EDUC. NIVEL SUPERIOR 2018	30,045.69
c.18	0111297112	ISEP/PROG. NACIONAL DE BECAS BAPISS 2018	30,045.69
c.19	011188687	ISEP/PROG. REFORMA EDUCATIVA 2018	1,681,463.21
c.20	0112036614	GASTOS DE OPERACIÓN SAN QUINTIN 2018	18,408,516.67
Total BBVA Bancomer Moneda Nacional			414,020,727.73

- c.1)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de nómina local del Fondo Nacional Educativo (FONE), para el ejercicio 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.2)** Esta cuenta bancaria es utilizada como cuenta puente para las inversiones de Programas de apoyo educativo.
- c.3)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el ejercicio del Programa de Apoyo Educativo.
- c.4)** Esta cuenta se utiliza para pago de Becas Educativas programa preparatoria para todos.
- c.5)** Esta cuenta se utiliza para depósito de los ingresos propios de Apoyos Educativos.
- c.6)** Esta cuenta se utiliza para el pago a beneficiarios de jubilados fallecidos durante el periodo de 1 de diciembre del 2014 a 30 de junio del 2016, periodo en el que no existió cobertura del seguro institucional de 18 meses para los jubilados de ISEP fallecidos.
- c.7)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa del Nivel Superior 2016. Dicha cuenta bancaria se cancelara en 2018.
- c.8)** Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y será utilizada para pago de Nómina de Magisterio 2018.
- c.9)** Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.10)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio del programa de fortalecimiento a la calidad educativa nivel superior 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- c.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo 2017 destinados para el programa PIMMEE 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

- c.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo 2018 – Subfondo Gasto de Operación en el municipio de Ensenada.
- c.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo 2018 en el municipio de Mexicali.
- c.14)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del programa fortalecimiento a la calidad educativa 2018.
- c.15)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del programa nacional de convivencia escolar 2018.
- c.16)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del programa desarrollo profesional docente básico 2018.
- c.17)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del programa fort.cal.educ.nivel superior 2018.
- c.18)** Esta cuenta bancaria se utiliza para otorgar becas del programa nacional de becas bapiss 2018.
- c.19)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos del programa reforma educativa 2018.
- c.20)** Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación de la delegación San Quintín Ensenada.2018
- d)** El saldo de la cuenta **Banamex Moneda Nacional** por un importe de **\$ 502,183,937.83** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
d.1	34642-7	Nómina Electrónica	348,619.93
d.2	7008/3700368	Gastos de Operación	1,235,575.32
d.3	7008/3700376	Fondo de Compensación	-1,768,137.02
d.4	7009/7304872	ISEP/PROG.ESC.TIEMPO COMPL. 2016	7,763,482.84
d.5	7010/3307439	ISEP/FONE 2017 Nómina	9,773,235.27
d.6	7010/3463155	FONE 2017 Gasto de Operación	619,253.11
d.7	7011/453963	ISEP Programa para la inclusión y la equidad educativa 2017	-4,531.60
d.8	7010/8434897	ISEP Programa para la reforma educativa 2016-2017	433.02
d.9	7010/8775988	ISEP Programa nacional de becas 2017	2,731.80
d.10	7010/8610040	ISEP Programa de tiempo completo 2017	-1,639,034.03
d.11	7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	47,269,033.78
d.12	7012/0473288	ISEP/FONE Gasto de Operación 2018	325,380,334.10

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

d.13	7013/2123304	ISEP/FONE/Delegación Tijuana 2018	10,410,266.94
d.14	7006/2187350	ISEP/Delegación Tecate 2018	395,295.43
d.15	7012/8202461	ISEP/Delegación Rosarito 2018	919,390.72
d.16	7012/2618992	ISEP/Prog. Escuela de Tiempo 2018	96,721,012.94
d.17	7012/2664005	ISEP/Prog. Nacional de Becas Básica 2018	85,441.18
d.18	7012/2796777	ISEP/Prog. Para la inclusión y la Eq. Educativa 2018	3,775,124.51
d.19	7012/2619018	ISEP/Prog. Nacional de excelencia/reforma educativa 2018	380,130.97
d.20	7012/3385398	ISEP/Progr. Supervisión Educativa 2018.	516,278.62
Total Banamex Moneda Nacional			502,183,937.83

- d.1)** Esta cuenta bancaria se utilizaba para el pago de nóminas del personal de FONDO DE APORTACIÓN PARA EDUCACIÓN BÁSICA (FAEB), en proceso de cancelación.
- d.2)** Esta cuenta bancaria se utiliza para cubrir los gastos normales de operación de ISEP FONE 2016, esta cuenta se encuentra en proceso de cancelación.
- d.3)** Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de servicios personales 2016 (FONE), para nómina local.
- d.4)** Esta cuenta bancaria se origina del Programa Tiempo Completo 2016, su saldo está siendo analizado por el Departamento de Contabilidad de Programas.
- d.5)** Esta cuenta bancaria se apertura en el mes de diciembre del 2016 para el pago de nómina magisterial 2017. Se analizara si procede su cancelación.
- d.6)** Esta cuenta bancaria se apertura para el gasto de operación de FONE 2017, el saldo de esta cuenta representa los compromisos efectuados durante el ejercicio 2017 para pago en el ejercicio 2018.
- d.7)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Inclusión y la Equidad Educativa 2017. Se encuentra en etapa de cancelación.
- d.8)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Reforma Educativa 2016-2017. Se encuentra en etapa de cancelación
- d.9)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa Nacional de Becas 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- d.10)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Programa de Tiempo Completo 2017, actualmente se encuentra en proceso de depuración y finiquito.
- d.11)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

- d.12)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Gasto de Operación 2018 en la cuenta de Mexicali.
- d.13)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Gasto de Operación 2018 delegación Tijuana.
- d.14)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Gasto de Operación 2018 delegación Tecate.
- d.15)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del Gasto de Operación 2018 delegación Rosarito.
- d.16)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo 2018.
- d.17)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del programa Nacional de Becas para Educación Básica 2018.
- d.18)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del programa para la Inclusión y la Equidad Educativa 2018.
- d.19)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del programa Nacional de la Excelencia/ Reforma Educativa 2018.
- d.20)** Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos del programa Supervisión Educativa 2018.
- e)** El saldo de la cuenta **HSBC Moneda Nacional** por un importe de **\$602,165.80** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
e.1	4043791003	Créditos y Apoyos Educativos	321,302.85
e.2	4058801309	Gastos de Operación	196,087.08
e.3	4059902320	ISEP/FONE-Nómina 2017	84,775.87
Total HSBC Moneda Nacional			602,165.80

- e.1)** Esta cuenta bancaria se reciben los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.
- e.2)** Esta cuenta bancaria se apertura para el pago de gastos de operación del FONE.
- e.3)** Esta cuenta bancaria se apertura como cuenta pagadora de nómina del Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y Gasto Operativo subfondo Fondo de Compensación para el ejercicio 2017, se depurara para su finiquito y cancelación en este ejercicio.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

f) El saldo de la cuenta **SCOTIABANK INVERLAR** por un importe de **\$2,050,350.42** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
f.1	13201126695	Créditos y Apoyos Educativos	2,050,350.42

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

g) El saldo de la cuenta **BANORTE** por un importe de **\$68,566,129.21** se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
g.1	0314736466	Nómina con recursos estatales	68,566,129.21

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

h) Estos importes corresponden saldo de las inversiones del Instituto. Ahora se invierte en CETES.

i) Los Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía se integra por los anticipos por arrendamientos de Inmuebles y de la C.F.E.

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

j) La cuenta contable **OTRAS CUENTAS POR APLICAR** se deriva del registro de operaciones que se realizan del **Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) SUBFONDO Servicios Personales**, el importe de \$2,420,892,080.92 representa pagos de nómina que ya realizó el **Fondo** y que no se ha podido descargar del saldo debido a que existe problemas técnicos en la carga a los sistemas presupuestales de las nóminas señaladas.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.		
Cuentas por cobrar a corto plazo	2,660,506.68	a)
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	23,184,275.46	b)
Ingresos por recuperar a corto plazo	17,651.72	c)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	1,288,578.12	d)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.	26,746,988.86	

a) El saldo de \$ **2,660,506.68** corresponde a cobro por gastos de administración a terceros por la cantidad de \$**123,159.38** y otras cuentas por cobrar por \$**2,537,347.30**, los cuales están constituidos como a continuación se relaciona:

Cuenta por cobrar por prestaciones de servicios

METLIFE de México, S.A. Concepto 51	67,692.52
Guzmán Magallanes Francisco Concepto 29	23,972.01
Ópticas Lorentz de México	16,183.17
Otros Terceros	15,311.68
Total Gastos de Administración a Terceros	123,159.38

Otras cuentas por cobrar:

Préstamos a Corto Plazo	296,701.07
Fondo de Pensiones y Prestaciones	1,253,491.80
Servicio Médico y Maternidad	474,993.84
22% Operaciones y Auditoría, S.A.	430,044.86
Otras cuentas por cobrar	82,115.73
Total Otras cuentas por cobrar	2,537,347.30

b) El Saldo de \$**23,184,275.46** se refiere a entregas de efectivo para llevar a cabo las operaciones de los distintos Programas Educativos, así como anticipos de sueldos a empleados, y se integra como sigue:

Gastos por comprobar	6,717,193.50	b.1)
Funcionarios y Empleados	2,466.33	b.2)
Otros Deudores Diversos	16,464,615.63	b.3)
Total	23,184,275.46	

b.1) La subcuenta de gastos por comprobar es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será comprobado en su totalidad durante el ejercicio 2018. A partir del 2018 los viáticos se incorporan a este régimen de comprobación.

b.2) La subcuenta de funcionarios y empleados representa una salida del banco por aclarar, la cual se ajustara en el 2018.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

b.3) La subcuenta de Otros Deudores representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, se integra principalmente por los siguientes conceptos:

Gobierno del Estado	6,018,876.26	b.2.1)
Anticipos de Sueldo	2,784,153.91	b.2.2)
Reposición de Primas de Antigüedad	1,430,488.82	b.2.3)
Inark constructora S. de R.L. de C.V.	1,296,012.85	b.2.4)
Moldavi Group S.C.	3,912,078.45	b.2.4)
Otros	1,023,005.34	
Total de Otros Deudores Diversos	16,464,615.63	

b.2.1) El saldo por un importe de **\$6,018,876.26** de Gobierno del Estado representa diferentes apoyos financieros otorgados por ISEP a Gobierno del Estado.

b.2.2) Esta cuenta representa anticipos al sueldo de los trabajadores el cual será cubierto durante el ejercicio 2018, estas cantidades se originan de empleados que han tenido alguna emergencia médica o de fallecimiento.

b.2.3) Este importe se debe a que durante el pago de prima de antigüedad se omitió el pago de docentes el cual se le cubrió con recurso del Instituto, para ser recuperado una vez que se recupere el pago por los medios correspondientes.

b.2.4) Corresponde pagos duplicados los cuales serán recuperados en 2018.

c) La cuenta de otros ingresos por recuperar es utilizada como cuenta puente entre el sistema del ingreso y el sistema contable de bancos. Quedo con un saldo de -418,150.40 el cual se saldara con recibos pendientes de caja por interés de junio 2018, elaborados en julio 2018.

d) El Saldo de **\$1,288,578.12 Deudores por antic. De la Tesorería a corto plazo** se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	600,725.01	d.1)
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	719,632.11	d.2)
Total	1,288,578.12	

d.1) Este saldo de Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$183,536.26 corresponde a PIMME Mexicali, y \$417,188.75 a Fondos Revolventes de las áreas del municipio de Mexicali.

d.2) El saldo de esta cuenta corresponde a dotación de recursos a los Directivos de las escuelas de Educación Básica por el Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo PIMEE Delegaciones por la cantidad de \$624,632.11 y \$ 95,000.00 a fondos revolventes de las delegaciones.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Nota 3. Bienes Disponibles para su transformación o consumo:

La cuenta de Almacenes arroja una cantidad de \$ 305,757.16 y se integra como sigue:

Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	284,007.26
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	21,749.90
Total de Almacenes	305,757.16

SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	3,507,216,697.99
-----------------------------------	-------------------------

Nota 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Documentos por cobrar a largo plazo):

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

Programa de apoyos educativos (El extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativos)	127,173,801.85	a)
Programa de apoyos educativos (Créditos y Apoyos Educativos otorgados por ISEP)	35,975,487.97	b)
Total de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	163,149,289.82	

- a) Esta cuenta contemple los créditos otorgados por el Instituto de Crédito y Apoyos Educativo trasladados al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California al momento de su extinción.
- b) Esta cuenta contempla los créditos otorgados por el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California a los jóvenes al amparo del Programa Estatal como resultado de seguir atendiendo a los jóvenes que atendía el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo.

Nota 5. Bienes muebles.

El padrón de bienes muebles del Instituto fue migrado al sistema integral de bienes muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$280,942,173.76** se integra como sigue:

Mobiliario y equipo de administración	
Muebles de Oficina y Estantería	19,702,892.00
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	561,619.80
Equipo de Computo Administrativo	91,649,157.44
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	635,584.47
Total de Mobiliario y Equipo de Administración	112,549,253.71

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,396,136.61
Cámaras Fotográficas y de Video	272,248.99
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	76,204,135.11
Aulas Móviles	2,517,100.75

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81,389,621.46
------------------------------------------------------------	----------------------

Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo de Transporte	33,046,959.32
Carrocería y Remolques	611,343.20
Total de Equipo de Transporte	33,658,302.52

Equipo de defensa y seguridad	
Equipo de seguridad	5,777,207.80
Total de equipo de seguridad	5,777,207.80

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	1,969,490.24
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,352,247.66
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	4,517,532.28
Maquinaria y Equipo Eléctrico	13,954,058.73
Maquinaria, Herramientas y Equipo	80,351.86
Equipo de Servicio de Difusión	5,025,955.76
Equipo de Red Satelital	849,565.89
Maquinaria y Equipo Diverso	8,818,585.85
Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	47,567,788.27

Total de Bienes Muebles	280,942,173.76
(Menos) Depreciación acumulada	-148,876,407.68
Total de Bienes Muebles sin depreciar	132,065,766.08

Nota 6. Bienes intangibles

El padrón de bienes intangibles del Instituto fue migrado al sistema integral de bienes muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de **\$2,532,676.95** se integra como sigue:

Activos Intangibles	
Software	504,407.21
Derechos de autor	58,000.00
Licencias	1,970,269.74
Total de Activos Intangibles	2,532,676.95

Total de Activos Intangibles	2,532,676.95
(Menos) Amortización acumulada	-1,938,914.71
Total de Bienes Muebles sin depreciar	593,762.24

<u>TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>295,808,818.14</u>
----------------------------------------------	------------------------------

<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>3,803,025,516.13</u>
--------------------------------	--------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo según padrón del SIBM al 30 de Junio del 2018	280,917,124.35
Mas:	
Factura 7952 GRUPO ISOMI, registrada en contabilidad y no en el SIBM por tarjetas de un equipo de computo	210,088.53
Factura 413 Computers y accesorios	21,831.20
Factura 10818 Ramírez Rodríguez Alma Lorena	1,598.00
Diferencia por ajustar	0.05
Menos:	
Baja por realizar en el SIBM (NISSAN No. 360012)	197,651.00
Diferencia por depurar en padrón	10,817.37
Saldo en contabilidad al 30 de junio del 2018	280,942,173.76

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2005 al 2017 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 \$ 15,066,952.65 del año 2006 al 2016, y por el año del 2017 con un importe de \$ 392,461.76, en lo referente a los ejercicios anteriores al año 2005 los bienes muebles y los activos intangibles son reconocidos a su costo histórico. Los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones de cada ejercicio serán realizados en forma anual.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Nota 7. Pasivo Circulante

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de \$ **-268,315,198.65** se integra de la siguiente manera:

Remuneraciones por pagar a corto plazo	2,367,624.85	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	189,954,970.24	b)
Retenciones y Contribuciones por pagar	-460,644,125.74	c)
Otros	6,332.00	
Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo	- 268,315,198.65	

a) El saldo de remuneraciones por pagar a corto plazo por un importe de \$2,367,624.85 se integra como sigue:

Rechazos nómina de magisterio	371,157.23	a.1
Rechazos nomina FONE magisterio	1,794,767.86	a.2
Rechazos pago diferencial jubilados	194,907.42	a.3
Otros	6,792.34	
Total remuneraciones por pagar a corto plazo	2,367,624.85	

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

a.2) En esta cuenta se registraron los rechazos a la nómina magisterio pagadas por FONE Servicios Personales a partir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, el saldo se depurará realizando todos los trámites correspondientes.

a.3) En esta cuenta se registran los rechazos a la nómina diferencial de jubilados, el saldo de la cuenta será revisado por la persona encargada de este concepto para proceder a su pago o a su cancelación del mismo.

b) El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** por un importe de \$**189,954,970.24** se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	1,465,992.28	b.1
Cheques cancelados por reposición de proveedores	1,970,816.93	b.2
Cheques cancelados por reposición nómina	282,695.43	b.3
ISSSTE	11,371,621.39	b.4
Ingresos transitorios	603,221.93	b.5
Gobierno del Estado	158,920,442.90	b.6
Servicios personales FONE	11,065,609.68	b.7
Gastos de Administración Terceros	123,164.20	b.8
Retenciones por pase de revista (diferencial de retiro)	102,090.45	b.9
Impuesto adicional a la Educación Media y Superior	1,333,014.59	b.10
Jubilados ISSSTE	702,460.97	b.11
Servicios Personales Fone 2018	1,227,873.14	b.12
Reintegros PIMMEE 2017	455,104.96	b.13
Varios	330,861.39	
Suma Proveedores por pagar a corto plazo	189,954,970.24	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

- b.1)** El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar adquisiciones de bienes y prestación de servicios, que se pagaran después del mes de Junio 2018.
- b.2)** El saldo de esta cuenta se debió cancelar en el 2017, cuando se expidan los cheques para el pago a los proveedores de esta cuenta, se está realizando el análisis de esta cuenta contable para su cancelación.
- b.3)** El saldo de esta cuenta se debió cancelar en el 2017, se está realizando el análisis de esta cuenta contable para su cancelación.
- b.4)** El saldo de esta cuenta se integra por diferencias que se originaron entre las liquidaciones y el pago correspondiente, si el importe de la retención que se le descuenta a un trabajador sobre pasa los 10 salarios mínimos generales del Distrito Federal **(Esto debido a que percibió un ingreso adicional, principalmente por retroactivos, bonos, incremento salarial, entre otros conceptos)**. El ISSSTE únicamente se cobra hasta por el límite antes indicado.
- b.5)** En esta cuenta se registran ingresos que como dice la cuenta contable son transitorios, registrándose la entrada y salida del mismo, quedando pendiente de pagar la cantidad que refleja el saldo de esta cuenta.
- b.6)** El importe de este recurso representa el apoyo financiero que nos entregó el Gobierno del Estado para hacer frente a los compromisos que tenía el Instituto por concepto de servicios personales.
- b.7)** En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del Instituto y se depositan a la cuenta bancaria 65504874197 de Santander que pertenece a Ingresos Propios FONE, la Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcciones de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.
- b.8)** Esta cuenta representa el pasivo pendiente de cobrar de los Gastos de Administración de Terceros, que se encuentra en Deudores Diversos, y al cobrar al deudor se cancela su cuenta contra este pasivo.
- b.9)** Esta cuenta representa las retenciones de pagos que se han efectuado a los jubilados del Instituto en el concepto de Diferencia de Retiro por no haber realizado su pase de revista, esta cuenta se cancelara al momento de que el área de Diferencial de Retiro solicite su pago o su cancelación.
- b.10)** Esta cuenta representa el impuesto que se cobra para la Educación Media y Superior.
- b.11)** El saldo de esta cuenta representa los pagos pendientes de los Jubilados ISSSTE.
- b.12)** El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2018.
- b.13)** El saldo de esta cuenta corresponde a devoluciones de recursos por sobrantes del programa PIMMEE 2018.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

c) El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por un importe de **\$-460,644,125.74**, se integra por los pagos de estas retenciones al mes de Mayo 2018 y su pasivo según nominas registradas al mes de Enero 2018, FONE servicios personales nomina conciliada

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	-268,315,198.65
------------------------------------	------------------------

Nota 8. Hacienda Pública / Patrimonio

En la **Hacienda Pública / Patrimonio** se constituye por los conceptos considerados en los estados financieros incluidos en el acta de entrega de los servicios coordinados de educación pública del gobierno federal al estatal de fecha 7 de enero de 1993 y los resultados acumulados de ejercicios anteriores los cuales se encuentra constituido como a continuación de detalla:

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	173,170,799.00	a)
Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	113,591,926.46	b)
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	286,762,725.46	

a) El saldo de la **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** se encuentra integrado por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEBEC)** por un importe de **\$150,036,542.49**

b) El Saldo de la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** por un importe de **\$ 113,591,926.46** se integra:

Resultado de Ejercicio 1993	14,300,338.40
Resultado de Ejercicio 1994	-34,534,029.09
Resultado de Ejercicio 1995	6,852,665.17
Resultado de Ejercicio 1996	1,703,501.99
Resultado de Ejercicio 1997	23,214,770.88
Resultado de Ejercicio 1998	7,879,717.53
Resultado de Ejercicio 1999	22,771,247.91
Resultado de Ejercicio 2000	31,922,571.21
Resultado de Ejercicio 2001	8,584,632.93
Resultado de Ejercicio 2002	4,109,717.05
Resultado de Ejercicio 2003	3,694,259.62
Resultado de Ejercicio 2004	28,139,006.42
Resultado de Ejercicio 2005	-7,382,653.54
Resultado de Ejercicio 2006	-187,984,773.67
Resultado de Ejercicio 2007	33,346,609.63
Resultado de Ejercicio 2008	123,612,039.01
Resultado de Ejercicio 2009	37,067,902.85

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Resultado de Ejercicio 2010	9,118,449.55
Resultado de Ejercicio 2011	-98,429,425.69
Resultado de Ejercicio 2012	-138,137,916.12
Resultado de Ejercicio 2013	-16,130,278.24
Resultado de Ejercicio 2014	416,241,784.86
Resultado de Ejercicio 2015	-80,844,573.97
Resultado de Ejercicio 2016	129,936,554.91
Resultado de Ejercicio 2017	-225,460,,193.14
Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	113,591,926.46

<i>Resultado del Ejercicio</i>	<i>3,784,577,989.32</i>
---------------------------------------	--------------------------------

<i>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</i>	<i>3,803,025,516.13</i>
---------------------------------------------------	--------------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

a) NOTAS DE DESGLOSE

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 9. Ingresos de Gestión:

El importe de **\$39,955,536.33** de los Ingresos de Gestión se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	878,398.87	a)
Productos de tipo corriente	34,561,639.69	b)
Ingresos por venta de bienes y servicios	4,515,497.77	c)
Total de ingresos de gestión	39,077,137.46	

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

b) El saldo por un importe de \$34,561,639.69 de los **Productos de Tipo Corriente** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Productos Financieros	1,582,383.96	b.1
Intereses nominales	126,042.66	
Ingresos Diversos	1,635,427.78	
Recuperación por pagos en demasía	22,061.57	
Compensación de impuestos	22,222,936.18	b.2
Ingresos por partidas presupuestales F.C.	208,444.31	
Ingresos por intereses generados por programas federales	588,537.63	
Ingresos por intereses generados ramo 33	8,175,805.60	b.3
Total de Productos de tipo corriente	34,561,639.69	

b.1) El saldo de productos financieros corresponde a los intereses ganados por las inversiones de las cuentas bancarias del Instituto.

b.2) Estos ingresos se derivan de las compensaciones de impuestos que se realizan por contar con saldos a favor de impuestos federales pagados en demasía.

b.3) Estos ingresos se generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos del FONE Subfondo Gasto de Operación y Subfondo de Compensación.

c) El saldo por un importe de \$4,515,497.77 de los **Ingresos por venta de bienes y servicios** representa los ingresos por concepto de cobro de gastos de administración de los terceros que se generan en la nómina magisterial (proveedores de bienes y servicios de los trabajadores del Instituto).

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Nota 10. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas

El importe de \$ 6,077,331,508.91 de las **Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudas** se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Apoyos estatales	443,320,468.25	a
Servicios personales FONE	4,332,844,440.36	
FONE Gasto de Compensación	109,225,012.00	
FONE Gasto de Operación	927,099,158.00	
Programa de Escuelas de Tiempo Completo 2018	222,325,718.48	
Programa Reforma Educ. Fondo Concursable 2018	1,681,449.20	
Programa Reforma Educativa 2018	944,517.73	
Programa Nacional de Ingles 2018	9,987,068.38	
Programa Para la Inclus. Y la Equidad Educ. 2018	3,726,938.79	
Programa Fortalecimiento A La Calidad Educ. 2018	14,011,237.91	
Programa Nacional De Becas 2018	342,412.69	
Programa Nacional De Convivencia Escolar 2018	1,873,438.00	
Programa Para El Desarrollo Profesión Docente 2018	9,949,649.12	
Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y	6,077,331,508.91	

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

Nota 11. Otros ingresos y Beneficios

El importe de \$348.50 de **Otros Ingresos y Beneficios** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Bonificaciones y descuentos obtenidos	58.07
Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	290.43
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	348.50

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	6,117,287,393.74
---------------------------------------------	-------------------------

Nota 12. Gastos y Otras Pérdidas:

El importe de **\$2,076,669,302.15** de **Gastos de Funcionamiento** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	1,576,232,836.87	a)
Materiales y suministros	30,769,526.70	b)
Servicios generales	469,666,938.58	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	2,076,669,302.15	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

- a) El importe de **\$1,576,232,836.87** de **Servicios Personales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	327,258,352.17	a.1
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	17,436,198.49	
Remuneraciones adicionales y especiales	551,142,904.33	
Seguridad Social	235,027,897.85	
Otras prestaciones sociales y económicas	441,557,519.01	
Pago de estímulos a servidores públicos	3,809,965.02	
Sume Total de Servicios Personales	1,576,232,836.87	

- a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2018 se encuentran registrados de la siguiente manera:

- Lo que corresponde al pago de nóminas y lo corresponde al pagos de aportaciones patronales de seguridad social estas se registran con el informe financiero que nos hace llegar la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada.
- Actualmente no se encuentran registradas las nóminas de Febrero a Junio por fallas en los códigos programáticos de los sistemas de recursos humanos y presupuesto.

Lo anterior al amparo de los Lineamientos para el registro presupuestario y contable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo teniendo el siguiente impacto en los registros presupuestales y contables de este Instituto:

- b) El importe de **\$ 30,769,526.70** de **Materiales y Suministros** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales.	8,149,239.20
Alimento y utensilios	4,223,322.26
Materiales y artículos de construcción y de reparación	2,871,773.25
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	143,363.57
Combustible lubricantes y aditivos	14,097,979.80
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	242,584.61
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,041,264.01
Suma Total Materiales y Suministros	30,769,526.70

- c) El importe de **\$469,666,938.58** de **Servicios Generales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos (luz y agua potable)	141,763,382.85
Servicios de arrendamiento	15,210,173.93
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	10,980,033.94
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,305,054.22
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	15,015,753.73

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Servicios de comunicación social y publicidad	594,309.57
Servicios de traslado y viáticos	3,892,761.10
Servicios oficiales	2,254,586.58
Otros servicios generales	278,650,882.66
Total de Servicios Generales	469,666,938.58

Nota 13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe de \$ 256,040,102.27 de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas sociales	123,873,102.89	a)
Pensiones y jubilaciones	132,166,999.38	b)
Total Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	51,479,245.60	

a) El importe de **\$123,873,102.89** de **Ayudas Sociales** se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Ayudas sociales a personas	1,122,550.00	
Becas	42,608,400.00	a.1)
Ayudas sociales institucionales	80,142,152.89	a.2)
Total de Ayudas Sociales	123,873,102.89	

a.1) En esta cuenta se encuentra contemplado en su mayoría el programa de Preparatoria para todos, el cual consiste en pagar becas a estudiantes de preparatoria para que estudien en preparatorias privadas que tengan convenio con ISEP.

a.2) En esta cuenta se encuentra contemplado las transferencias a los planteles escolares del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2017.

b) El importe de **\$132,166,999.38** de **Pensiones y Jubilaciones** se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

Nota 14. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

El importe de **Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias** por un importe de \$0.00 se encuentra constituido como a continuación detallamos:

Depreciación de Activos 2018	0.00
Amortización de Activos 2018	0.00
TOTAL	0.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

a) NOTAS DE DESGLOSE

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2017 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de **\$23,134,256.51** y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto **Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEBEC)** por un importe de **\$150,036,542.49**

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

a) NOTAS DE DESGLOSE

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota 16. Efectivo y Equivalentes

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

	2018	2017
Efectivo	4,500.00	0.00
Bancos/Tesorería	1,055,682,257.41	262,225,801.71
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	71,555,096.51
Depósitos de fondos de terceros	3,583,749.20	3,778,149.20
Otros efectivos y equivalentes	2,420,892,080.92	141,704,931.53
Total de efectivo y equivalentes	3,480,163,951.97	479,263,978.95

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

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

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

Ahorro/Desarrollo antes de rubros extraordinarios		3,784,577,989.32
(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo		
Disminución en cuentas por cobrar	17,120,495.58	
Disminución en ingresos por recuperar a corto plazo	418,150.40	
Disminución de Inventarios	5,088.18	17,543,734.16
(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto		
Aumento en Deudores Diversos	1,791,388.91	
Aumento en Deudas Anticipos de Tesorería	384,440.18	
Aumento en Documentos por Cobrar a Largo Plazo	1,105,873.44	
Aumento en Bienes Muebles	183,023.74	
Disminución en cuentas por pagar	794,329,063.63	
Disminución a resultados de ejercicio anteriores	3,427,960.56	801,221,750.46
Resultado presupuestal durante el periodo		3,000,899,973.02
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2017		479,263,978.95
Saldo final en bancos al 30 de Junio del 2018		3,480,163,951.97

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

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

a) NOTAS DE DESGLOSE

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

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

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los ingresos Presupuestales y Contables Correspondientes del 1 de enero al 30 de junio del 2018 (cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		6,117,287,045.24
2. Más ingresos contables no presupuestarios		348.50
Incremento por variaciones de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	348.50	
Otros ingresos contables no presupuestales		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos de capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)		6,117,287,393.74

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los egresos Presupuestales y Contables Correspondientes del 1 de enero al 30 de junio del 2018 (cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		2,334,634,177.43
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,948,505.75
Mobiliario y equipo de administración	1,598.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	181,425.74	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
Amortización de deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros egresos presupuestales NO contables	1,765,482.01	a)
3. Más gastos contables no presupuestales		23,732.74
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros gastos	0.00	
Otros gastos contables NO presupuestales	23,732.74	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,332,709,404.42

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

NOTAS DE MEMORIA

a) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimiento de valores que no afecten o modifique el balance contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Nota 19. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

- a) Las cuentas de orden contables por un importe de **\$ 10,358,709,305.30** se integra de la siguiente manera:

	DESCRIPCION	IMPORTE
a.1	Juicios	73,063,966.95
a.2	Edificios	372,937.80
a.3	Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,420,628,587.87
	Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	5,397,419,997.30
a.4	Alta en bienes muebles en planteles educativos	467,223,815.41

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

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

a.3) El saldo de Construcciones y Terrenos Propiedad de Gobierno del Estado se integra por los Bienes Inmuebles que son utilizados como Planteles Educativos y que son Asignados a este Instituto para la Enseñanza Educativa en el Estado su valor se actualizo en el caso de terrenos en enero 2017 y construcciones al finalizar cada año de acuerdo a las políticas de ISEP.

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Nota 20. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA. - En atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Marco Normativo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California presenta el saldo del periodo de las cuentas presupuestales de ingresos y egresos, la cuales se enlistan en el siguiente cuadro:

Ingresos Presupuestarios		Egresos Presupuestarios	
Ley de ingresos estimada	11,651,480,2592.80	Presupuesto de Egresos Aprobado	11,651,480,592.80
Ley de ingresos por ejecutar	5,918,611,003.93	Presupuesto de Egresos por Ejercer	9,724,827,927.80
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	384,417,456.37	Modificaciones al presupuesto de egresos	617,839,324.22
Ley de ingresos devengada	0.00	Presupuesto de egresos comprometido	209,857,811.79
Ley de ingresos recaudada	6,117,287,045.24	Presupuesto de egresos devengado	659,608.57
		Presupuesto de egresos ejercido	228,873,852.08
		Presupuesto de egresos pagado	2,105,100,716.78

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 21. Introducción

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

Nota 22. Panorama Económico y Financiero.

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

DESCRIPCIÓN	RECURSO
FONE Servicios Personales	Federal
FONE Gasto de compensación	Federal
FONE Gasto de Operación	Federal
Ingresos Propios	Estatal

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

Gasto Corriente	Estatal
Programa nacional de ingles	Federal
Programa nacional de convivencia escolar	Federal
Programa nacional de becas	Federal
Programa reforma educativa	Federal
BAPISSS	Federal
Programa Fortalecimiento a la Calidad Educativa Nivel Superior	Federal
Programa para el desarrollo profesional docente	Federal
Programa para el fortalecimiento a la calidad educativa	Federal
Programa nacional para la inclusión y la equidad educativa	Federal
Programa escuelas de tiempo completo	Federal
PFCE Escuelas normales	Federal

Nota 23. Autorización e Historia

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

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

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

Nota 24. Organización y Objeto Social.

El Instituto informa sobre:

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

- b) Principales Actividades.** Las principales actividades o atribuciones se encuentran contempladas en el Reglamento Interno del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.
- c) Ejercicio Fiscal.** Los ejercicios fiscales del Instituto comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- d) Régimen Jurídico.** El aplicable para un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California.
En materia de Salud es atendido por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- e) Consideraciones Fiscales del Instituto:** El Instituto con Registro Federal de Contribuyentes tiene como obligaciones fiscales las siguientes:
 - e.1)** Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
 - e.2)** Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
 - e.3)** Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
 - e.4)** Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios personales. Personas morales. Impuesto sobre la renta.
 - e.5)** Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
 - e.6)** Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.
 - e.7)** Informativa anual del subsidio para el empleo.
 - e.8)** Declaración informativa mensual de proveedores.

Nota 25. Bases de preparación de los Estados Financieros

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

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

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.

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

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

Nota 26. Políticas de Contabilidad Significativas.

El Patrimonio queda constituido por:

- a) Todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean transferidos por el Gobierno Federal y aquellos que, en su caso, los Gobiernos Estatal y Municipal le asignen para su debida operación.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018

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

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

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

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

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

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

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

Las prestaciones laborales a que tienen derecho los trabajadores están determinadas con base a la Ley Federal de Trabajo, Ley General del ISSSTE y en el Convenio de Condiciones Generales de Trabajo celebrado con el Sindicato, además de los acuerdos anuales que se determinen en el Pliego Petitorio del mencionado Sindicato Sección 2 del SNTE los trabajadores sindicalizados no docentes y de confianza tienen derecho a recibir entre otras prestaciones el aguinaldo anual, equivalente a 60 días de

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018**

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

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

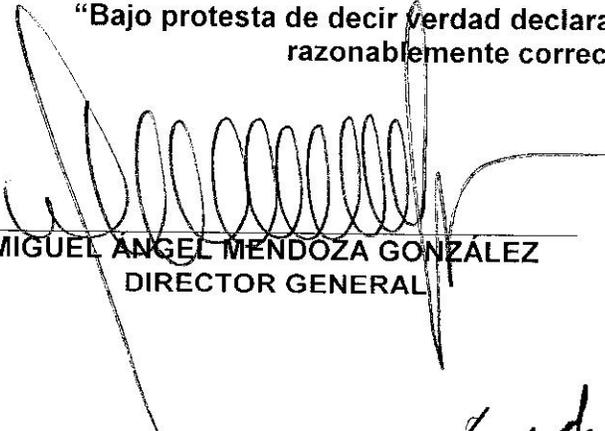
En lo que corresponde a la Indemnización por Renuncia se paga lo proporcional a Aguinaldo, Vacaciones, Prima Vacacional, Bonos y Prima de Antigüedad según corresponda.

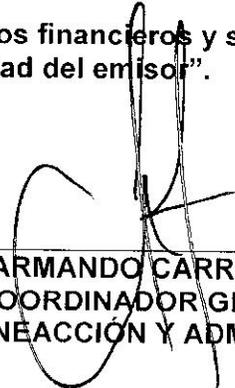
En lo que corresponde a las liquidaciones del Personal se paga de acuerdo a lo que ordene el Juzgado.

En lo que se refiere a las Aportaciones de Seguridad Social se aporta lo correspondiente a ISSSTE el 9.970% del sueldo base de cotización, al SAR el 5.175% de los sueldos cotizables, al FOVISSSTE el 5% de los sueldos cotizables y a METLIFE el 1.4% de prima para seguros de vida Institucional de sueldos cotizables por el periodo de octubre a diciembre 2016 y BANORTE el 1.38% a partir del 1º de enero al 31 de agosto del 2016 y a partir de 1ro. de julio del 2016 se regresó a METLIFE con 1.4% de prima para seguros de vida.

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

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor”.


MIGUEL ANGEL MENDOZA GONZALEZ
DIRECTOR GENERAL


LUIS ARMANDO CARRAZCO MORENO
COORDINADOR GENERAL DE
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN


FERNANDO SALAZAR TOVAR
DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS

- Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Segundo Trimestre del 2018 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.