

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1. Efectivo y equivalentes

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

Bancos/Tesorería		
Santander Moneda Nacional	27,763,053.82	b)
BBVA Bancomer Moneda Nacional	12,674,233.26	c)
Banamex Moneda Nacional	381,623,205.61	d)
HSBC Moneda Nacional	222,070.11	e)
Scotiabank Inverlat	733,109.62	f)
BANORTE	15,021,005.02	g)
Total Bancos/Tesorería	438,036,677.44	

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

Otros efectivos y equivalentes		
Otras cuentas por aplicar	211,914,408.60	i)
Total otros efectivos y equivalentes	211,914,408.60	

Suma total de efectivo y equivalente	649,956,450.48	
---	-----------------------	--

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

centrales, el cual debe ser reintegrado antes de finalizar el año, a más tardar el 31 de diciembre de cada año.

b) La cuenta contable Santander Moneda Nacional por un importe de \$27,763,053.82 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
b.1	65500593232	Ingresos Propios	203,345.89
b.2	65504874197	Ingresos Propios FONE	14,876,335.12
b.3	65504955348	Pago Diferencial Jubilados	430,835.26
b.4	65505449649	Depósito de Terceros	2,184,371.01
b.5	65505647244	Ingresos Propios (becas)	-65,550.63
b.6	65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	10,241,223.08
b.7	65508451450	ISEP/Diferencial de Retiro 2021	-172,729.02
b.8	65509630819	ISEP/Diferencial de Retiro 2023	65,223.11
Total cuentas de Santander Moneda Nacional			27,763,053.82

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

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

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

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

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

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

b.7) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2021 con recursos de Gobierno del Estado, y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

c) El saldo de la cuenta BBVA Bancomer Moneda Nacional por un importe de \$12,674,233.26 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
c.1	0199147608	ISEP/PROG. AP. EDUC. CTA. PTE	218,404.97
c.2	0199148140	ISEP/ PROG.APOYOS. E.GASTOS. OPR.	214,672.50
c.3	0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	4,263,494.40
c.4	0100265373	ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS	275,416.79
c.5	0107853890	ISSSTE JUBILADOS	1,356,147.97
c.6	0109402020	ISEP/ FONE NOMINA 2017	4,262,739.19
c.7	0119843647	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA(EDINEN) 2023	30,000.72
c.8	0119843663	ISEP/PROG. DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2023	2,053,356.72
Total BBVA Bancomer Moneda Nacional			12,674,233.26

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

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

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

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

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

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

c.7) Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2023.

c.8 Esta cuenta bancaria se utiliza para gastos de operación del Programa Desarrollo Profesional Docente 2023.

d) El saldo de la cuenta Banamex Moneda Nacional por un importe de \$ 381,623,205.61 se integra de la siguiente manera:

	NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
d.1	7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	2,089.34
d.2	7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	108,400.03
d.3	7013/1617443	ISEP/FONE Gastos de Operación 2019	-12,207.66
d.4	7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	5,540,394.25
d.5	7013/1667017	ISEP/Prog. Esc. Tiempo Completo 2019	778,757.37
d.6	7014/7455109	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2020	-140,740.01
d.7	7015/2362518	ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020	9,480.19
d.8	7016/6170204	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2021	56,532.77
d.9	7017/0183647	ISEP/RECUPERACIÓN	259,414.82
d.10	7017/2488313	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2022	-197,704.36
d.11	7017/2542822	ISEP/FONE GASTOS DE OPERACIÓN 2022	-581,302.05
d.12	7017/1439874	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS. DE EDUC. ESPECIAL 2022	13.34
d.13	7017/1635819	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2022	5.99
d.14	7017/2603562	ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS	803,550.08
d.15	7017/2894591	ISEP/COBRANZA CREDITO EDUCATIVO	2,807,655.46
d.16	7017/4441683	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN	38,308.03
d.17	7017/4517086	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2023	41,446,894.17
d.18	7017/4517078	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023	277,469,987.19
d.19	7006/7468447	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN TECATE	2,500,318.12
d.20	7017/5112675	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN TIJUANA	18,130,946.95
d.21	7013/1827839	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN	1,930,802.29

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

		2023 DELEGACIÓN ROSARITO	
d.22	7016/634896	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN ENSENADA	3,785,861.65
d.23	7016/7056286	ISEP/FONE GASTO DE OPERACIÓN 2023 DELEGACIÓN SAN QUINTIN	1,939,370.40
d.24	7017/5190420	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2023	16,829,350.03
d.25	7017/5190439	ISEP/PROG. EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2023	2,571,111.51
d.26	7017/5190447	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLES 2023	5,434,660.83
d.27	7017/5318508	ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2023	111,254.88
Total Banamex Moneda Nacional			381,623,205.61

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

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

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

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

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

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

d.7) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020 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 se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

d.9) Esta cuenta se utiliza para recuperaciones en general.

d.10) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2022.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

- d.11) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2022.
- d.12) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2022.
- d.13) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2022.
- d.14) Esta cuenta bancaria se apertura para el Seguro de Vida Jubilados.
- d.15) Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo.
- d.16) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón.
- d.17) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2023.
- d.18) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023.
- d.19) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Tecate.
- d.20) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Tijuana.
- d.21) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Rosarito.
- d.22) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación Ensenada.
- d.23) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Gastos de Operación 2023 Delegación San Quintín.
- d.24) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los servicios de Educación Especial 2023.
- d.25) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2023.
- d.26) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de Inglés 2023.
- d.27) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2023.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

e) El saldo de la cuenta HSBC Moneda Nacional por un importe de \$222,070.11 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
e.1	4043791003	Crédito y Apoyos Educativos	222,070.11

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

f) El saldo de la cuenta SCOTIABANK INVERLAT por un importe de \$733,109.82 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
f.1	13201126695	Crédito y Apoyos Educativos	733,109.82

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 \$15,021,005.02 se integra de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
g.1	0314736466	ISEP/Ingresos del Estado 2017	1,026,457.75
g.2	01098381873	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020	8,184,372.30
g.3	1138566398	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021	5,524,045.76
g.4	1214981523	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2023	286,129.21
Total BANORTE Moneda Nacional			15,021,005.02

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

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

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

h) Estas cuentas son remanentes de los periodos en los que el ISEP manejaba inversiones en la mesa de dinero, actualmente el Instituto invierte en CETES las cuentas de los Fondos Federales.

i) La cuenta contable OTRAS CUENTAS POR APLICAR se deriva del registro de operaciones que se realizan del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) SUBFONDO Servicios Personales, por el importe de \$ 211,914,408.60.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.		
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,259,546.85	a)
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	239,274,147.61	b)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	551,000.00	c)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.	241,084,694.46	

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

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/06/2023
FORTE	17/12/2018	4,725.37
Préstamo sindical ADES	30/01/2023	633.49
AHISA	27/12/2022	16,547.85
Renta FOVISSSTE Fondo Vivienda	17/12/2018	256,631.70
Cuotas Sindicales	31/05/2021	10,093.73
Caja de Ahorro de Promoción Social	27/12/2022	5,580.08
Servicio Médico y Maternidad	31/12/2021	300,097.90
Grupo California	27/12/2022	10,579.97
Seguros FOVISSSTE	30/01/2023	722.23
Fondo de ahorro FOBEN	27/12/2022	7,347.29
Promociones Económicas S.N.T.E.	27/12/2022	3,811.91
Fondo de Préstamo FOBEN	27/12/2022	11,877.51
Asociación Social Magisterial, A.C (ASOMAC)	19/05/2022	56.62
Impulsora PROMOBLEN, SA de CV FAMSA	31/01/2023	1,708.38
Línea Magisterial, S.C	27/10/2021	1,048.10
Seguros Comercial América, S.A. de C.V.	27/12/2022	357.91
Ahorro Solidario	17/12/2018	4,256.71
Seguro De Automóvil/Ctro.Corp. Servs. y Op.	31/05/2021	1,131.80
Préstamo Inversionistas ADES	27/12/2022	8,938.86
Ediciones, tratados y equipos SA de CV	30/01/2023	631.42

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Soc. Universal de Serv. Sociales	09/11/2021	748.02
Serv. Dentales de Mxco/Guzmán Magallanez Fco.	27/12/2022	120.30
Protección General de Seguros S.A.	27/12/2022	169.42
FOBEN Autos	27/12/2022	7,359.51
22% Fondo de Retiro para Inspectores	31/05/2021	1,979.75
22% FOBEN Defunción	31/05/2021	22,479.59
22% FOBEN Retiro	31/05/2021	54,734.21
22% Promociones Económicas	31/05/2021	20,641.24
DIRECTODO México SAPI (C-A3)	30/01/2023	127.33
22% Operación y Auditoria S.A. de C.V.	16/07/2021	360,653.02
22% Cuotas Sindicales C-B2	31/05/2021	13,595.25
Ahorro magisterial para el desarr. Soc.SC C-95	31/01/2023	122.85
Publiseg, SAPI de CV SOFOM ENR C-93	27/12/2022	1,185.28
Impulsora Magisterial, AC (ASCIM) C-28	09/11/2022	1,810.66
Ahorro y apoyo educativo grupo AMAJU, AC C-96	31/01/2023	89.32
BCP CAPITAL, SAPI DE CV SOFOM C-G4	15/02/2023	870.33
FIGLOSNTE 2 (Seguro de Vida) C-1B	29/12/2021	963.54
FIGLOSNTE2 Jubilación o Retiro C-1C	29/12/2021	1,875.02
FIGLOSNTE2 Aportaciones a Caja C-1E	29/12/2021	2,058.28
22% Patrimonio Sindical C-D5	31/05/2021	14,040.48
22% FOBEN Ahora C-F5	31/05/2021	6,840.64
22% RASOBA, A.C. C-B7	31/05/2021	16,258.85
22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Desarrollo Soc. C-C8	31/05/2021	12,207.07
Total Credit SAPI de CV	27/12/2022	893.92
22% FIGLOSNTE 2 (DIV.SEGUROS CUOTA) C-H6	31/12/2022	24.80
FIGLOSNTE 2 Préstamo magisterial	28/04/2022	3,552.95
FIGLOSNTE 2 (Div Seguros Cuota) C-1G	31/12/2020	12,331.24
Corporativo SLIMPLAN Agente Seguros y Finanzas, S.A. C-86	27/12/2022	420.73
22% Línea Magisterial, S.A. C-E2	31/05/2021	514.08
22% Caja Ahorro ADES C-E5	31/05/2021	7,849.02
22% FOBEN Préstamo C-F4	31/05/2021	27,114.69
22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9	31/05/2021	4,264.83
22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1	31/05/2021	28.58
22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7	31/05/2021	312.94
Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J	31/05/2021	5,451.68
Ressitencia cuotas C-83	15/03/2023	2.15

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

FISOFO SA de CV SOFOM	31/01/2023	274.67
22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM	29/12/2021	3,456.49
22% CAMAC MAGISTERIAL A.C C-D6	19/05/2022	1,682.48
22% TOTAL CREDIT SAPI DE C.V. C-D7	19/05/2022	1,867.28
22% FIGLOSNTE (PRESTAMO MAGIST) C-H5	19/05/2022	1,795.53
TOTAL		1,259,546.85

b) El Saldo de \$239,274,147.61 se refiere a entregas de efectivo para llevar a cabo las operaciones de los distintos Programas Educativos, así como anticipos de sueldos a empleados y se integra como sigue:

Gastos a Comprobar	236,538,355.54	b.1)
Otros Deudores Diversos	2,735,792.07	b.2)
Total	239,274,147.61	

b.1) La Subcuenta de Gastos a Comprobar, es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será comprobado en su totalidad durante el ejercicio 2023 o se procederá a su descuento respectivo vía nomina:

Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/06/2023
Gastos por Comprobar	01/01/2020	1,247,642.91
Mejoras en Centros Educativos 2021	01/01/2021	290,200.22
Mejoras en Centros Educativos 2023	01/01/2023	235,000,512.41
Total		236,538,355.54

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

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

	Concepto	Antigüedad de Saldo	Importe al 30/06/2023
b.2.1	Ramírez Rodríguez Marco Antonio	11/10/2019	7,040.00
b.2.2	Anticipos a Sueldo	17/04/2015	1,348,325.20
b.2.3	Sánchez Carecer Guadalupe	20/06/2023	1,455.23
b.2.4	Devoluciones a la TESOFE por pagos	13/12/2021	1,322,424.96

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

	en demasía 2020		
b.2.5	López Magallón Víctor Manuel	30/05/2023	42,692.00
b.2.6	Arechiga Romero Claudia	29/06/2022	2,556.72
b.2.7	Castillo Chávez Blanca Guadalupe	29/06/2022	864.88
b.2.8	Cervantes Pérez Karina Paola	29/06/2022	2,129.71
b.2.9	Chavarin Urueta Cynthia Marcela	29/06/2022	2,178.13
b.2.10	Romo Velazco Mirna Elizabeth	29/06/2022	2,718.81
b.2.11	Valenzuela Moreno Carlos Alonso	31/10/2022	6,048.00
b.2.12	Rivas Sandra Cecilia	30/12/2022	1,409.82
b.2.13	Silva Corral Hedgar Miguel	16/05/2023	540.00
b.2.14	Rosales Rosales Laura Lizette	19/06/2023	86.21
b.2.15	Dagnino Fonseca María del Refugio	30/06/223	7,952.40
b.2.16	Figueroa Fernández Fausto Francisco	30/06/2023	-12,630.00
		TOTAL	2,735,792.07

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

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.

1.1.2.3.9.228	NOMBRE	ANTICIPO	SALDO 30/06/2023
16-mar-23	AGUILAR OSUNA ROBERTO	60,000.00	51,891.42
09-feb-18	AGUILERA BARAJAS DAVID	30,000.00	10,000.00
26-may-22	ALLENDE REYNOSO DANIELA	20,000.00	-1,666.71
13-dic-16	ARCE MIRELES KARLA	2,600.00	2,600.00
22-sep-16	ARMAS NAVARRO NANCY (PATRICIA)	6,000.00	686.92
06-feb-20	AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO	33,856.21	-14,999.99
30-jul-15	AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN	3,500.00	2,333.34
19-may-21	BALLESTEROS ROSILES MANUEL	14,000.00	-10,000.00
18-jun-18	BOJORQUEZ SOBERANES CONSUELO GUADALUPE	23,000.00	18,844.97
08-abr-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
15-abr-20	BLANCO LEON ERICK		

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

		9,000.00	9,000.00
06-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
18-may-20	BLANCO LEON ERICK	9,000.00	9,000.00
13-may-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	20,000.00	5,418.79
01-nov-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	12,000.00	12,000.00
27-12-16	BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	16,944.88	16,944.88
25-ago-16	CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO	8,500.00	1,000.05
10-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	14,986.48	699.52
30-sep-15	CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	12,000.00	12,000.00
26-dic-19	CASTILLO NIETO YAHARA JANETT	79,209.65	12,025.87
17-mar-23	CASTRO TINOCO HERNAN LIBIO	35,000.00	26,438.68
24-ene-23	CERVANTES GARCIA JORGE ANTONIO	30,000.00	15,000.00
26-may-23	CERVANTES GARCIA JORGE ANTONIO	15,000.00	15,000.00
06-sep-22	CESEÑA ATILANO ERICK	25,000.00	16,071.27
22-abr-16	CHACON GAUNA MARIA DE LOURDES	213.58	213.58
14-feb-19	CHAVEZ COLECIO URBANO	40,000.00	8,000.00
20-feb-20	CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO	20,000.00	14,736.80
31-jul-17	CORNEJO FREGOSO GIL	80,000.00	2,822.26
16-jul-15	Cortizo Morales Daniela	39,078.80	14,678.80
30-jul-15	Cortizo Morales Daniela	30,000.00	30,000.00
04-mar-20	DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA	15,095.97	-15,096.03
17-jun-16	DELGADO PEÑA GILBERTO	25,000.00	25,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

27-mar-18	DOMINGUEZ GUTIERREZ PERLA NOHEMI	10,000.00	-1,200.10
16-jun-23	DURAN SANCHEZ FRANCISCO JAVIER		4,934.80
12-dic-19	ESCAMILLA CASTAÑEDA JAIME	60,000.00	60,000.00
02-jun-20	FIGUEROA CORRAL JESUS ARIEL	20,000.00	11,371.84
18-ago-20	FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH	35,000.00	10,000.00
17-abr-23	GAMIZ ARTEA UZZIEL FERNANDO	30,000.00	24,000.00
30-oct-15	GARATE LOAIZA MONICA	13,700.00	13,700.00
23-dic-15	GARCIA COVARRUBIAS NORMA ANGELICA	10,000.00	6,261.12
23-abr-20	GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI	16,500.00	2,062.50
16-feb-17	GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO	25,000.00	16,666.68
18-ene-18	GARCIA LUNA CARMEN NATALIA	15,000.00	5,506.23
28-ago-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	18,000.00	2,400.00
22-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	7,500.00	7,500.00
30-sep-15	GARCIA MARTINEZ RAUL	6,900.00	6,900.00
05-oct-17	GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA	11,500.00	916.67
30-jul-15	GARCIA SANDEZ VICTOR MANUEL	25,000.00	69.23
07-abr-17	GASTELUM TELLO FABIOLA	16,200.00	6,634.69
18-jul-19	GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN	44,000.00	44,000.00
31-jul-17	GUERRERO GUERRERO MIGUEL	100,000.00	3,722.26
01-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	18,600.00	18,600.00
23-dic-15	GUERRERO SERAFIN ERNESTO	6,000.00	6,000.00
18-abr-18	GUILLEN MANUEL EDUARDO	20,000.00	4,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

30-jul-15	Gutiérrez Díaz Isis Daniela	3,800.00	3,800.00
29-sep-17	GUTIERREZ GARCIA GERARDO	35,000.00	-11,928.50
14-feb-22	HARO BELTRAN JUAN GABRIEL	62,000.00	-1,098.00
15-may-23	HARO BELTRAN JUAN GABRIEL	44,000.00	44,000.00
12-may-17	HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBE	17,000.00	17,000.00
30-jul-15	Hernández Cortez Cristian Gabriela	4,000.00	4,000.00
22-sep-16	HERRERA MONTES ELIUD	8,800.00	-2,714.88
16-feb-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	7,150.00
05-oct-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	12,000.00	12,000.00
13-nov-17	ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	8,000.00	8,000.00
06-feb-20	ITURRALDE CAMACHO MARCELA	25,996.59	-3,249.63
25-oct-16	LEON SANCHEZ GRACIELA	8,000.00	2,000.00
26-dic-19	LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL	73,027.87	2,379.09
05-mar-20	LOPEZ HERNANDEZ MARIA ROSA	7,754.29	-7,754.32
09-jul-21	LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN	19,555.56	7,333.36
25-may-22	LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL	80,000.00	25,331.26
24-may-16	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	5,000.00	4,643.92
15-jun-17	LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	2,500.00	2,500.00
03-ago-15	LUNA CALZADA CRISTINA	16,000.00	16,000.00
29-jul-16	MANZANARES TIRADO ISMARI	32,000.00	1,600.00
04-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	11,000.00	11,000.00
23-mar-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	21,000.00	21,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

05-may-16	MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	5,300.00	5,300.00
26-may-23	MARTINEZ ROCHA LOURDES	50,000.00	48,783.54
26-jun-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
09-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
30-jul-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10,000.00	10,000.00
25-ago-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	20,000.00	20,000.00
10-sep-15	MEJORADA MENCHACA RODRIGO	2,830.00	2,830.00
14-feb-20	MONGE PEREZ MARIA GABRIELA	37,000.00	636.37
04-abr-23	NAVARRO GONZALEZ EDUARDO	21,000.00	15,750.00
28-feb-20	MORAN CASTRO MARIA DE JESUS	64,004.98	64,004.98
12-oct-18	MURILLO AVILES MARIA DE LOS ANGELES	32,000.00	-4,950.00
30-oct-15	ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS	4,500.00	1,547.92
24-mar-21	OSUNA DE LA VEGA CARMEN	3,000.00	-95.02
24-ene-23	OSUNA DE LA VEGA CARMEN	8,000.00	4,800.00
04-mar-20	PEREZ CARMONA JUAN JESUS	7,800.00	7,800.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	12,000.00	6,000.00
24-feb-21	PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	15,500.00	15,500.00
07-jun-16	PEREZ MUNGUIA JUANA	16,000.00	16,000.00
03-ago-16	PIÑA LOPEZ BLANCA ANGELICA	16,000.00	16,000.00
26-feb-20	PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE	15,000.00	13,500.00
11-nov-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
01-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	7,500.00	7,500.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

23-dic-15	PORTILLO MAGAÑA ARELLY GABRIEL	15,000.00	15,000.00
19-may-21	POZOS ZURITA FILIBERTO	7,200.00	5,760.00
25-abr-16	PULIDO ROLDAN ALEJANDRO	33,512.82	18,012.90
30-ago-22	RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	10,000.00	33.89
15-feb-23	RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	20,000.00	12,856.13
04-jul-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	25,000.00	14,961.99
08-feb-18	REYES LUNA BERTHA ALICIA	20,000.00	10,000.01
04-abr-23	REYES LUNA BERTHA ALICIA	40,000.00	40,000.00
04-jul-18	REYES LUNA MARTHA LILIA	25,000.00	12,000.11
14-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
31-jul-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	13,000.00	13,000.00
25-ago-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
30-sep-15	RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GU	3,000.00	3,000.00
19-may-21	RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL	2,500.00	1,666.66
03-ago-15	RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA	15,000.00	15,000.00
28-mar-23	RODRIGUEZ TREJO IRMA ERIKA	15,000.00	12,187.50
01-sep-22	RODRIGUEZ VILLARREAL JULIO OCTAVIO	50,000.00	17,857.13
21-sep-22	RUIZ RUBIO MARIA DE LOS ANGELES	40,000.00	40,000.00
25-mar-20	SALAZAR ENRIQUEZ LUIS EDUARDO	38,296.30	181.30
12-dic-19	SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA	30,000.00	30,000.00
22-may-17	SELVERA ACUÑA FLOR BRISEIDA	13,400.00	9,353.63
09-nov-18	SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER	5,000.00	-3,377.34

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

14-jun-22	TERRAZAS GARCIA JOSE	25,000.00	5,022.96
27-feb-17	TIRADO MILLAN MARIA DEL ROSARIO	15,000.00	15,000.00
18-jul-19	TRUJILLO FAJARDO DULCE MAGDALENA	30,600.00	605.00
29-feb-16	VALDEZ ZAMORANO MIGUEL	27,500.00	27,000.00
10-abr-18	VALENZUELA MORENO KARLA LUCIA	20,000.00	-161.18
22-abr-16	VAZQUEZ HUERTA JUAN	2,583.25	27.08
06-feb-20	VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO	1,300.00	1,300.00
18-mar-20	ZARATE CASTRO FERNANDO	10,800.00	4,447.00

2,725,470.70 1,348,325.20

b.2.3) Corresponde a pagos duplicados de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 168/2023 de fecha 21/06/2023 del departamento de contabilidad y contestación de área de tesorería oficio 168/2023 de fecha 10/07/2023 donde se establece convenio de descuentos en quincenas 23/13 a la 23/16.

b.2.4) Corresponde a Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía pendientes de recuperar.

b.2.5) Corresponde a gastos por comprobar de publicaciones en el diario oficial que serán comprobadas en el siguiente trimestre.

b.2.6) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 166/2023 de fecha 12/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.7) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.8) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

b.2.9) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.10) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.11) Corresponde gastos por comprobar descontados en 2023, según convenio

b.2.12) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta, según oficio 179/2023 de fecha 28/06/2023 del departamento de contabilidad.

b.2.13) Corresponde a adeudo por cancelación de factura de gasto.

b.2.14) Registro de adeudo por retención de RESICO.

b.2.15) Registro de pagos en demasía.

b.2.16) Registro de reintegro a su cuenta la cual se verá reflejada en el mes de julio 2023.

c) El Saldo de \$551,000.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo se integra como sigue:

Deudores por Fondos Rotatorios Mexicali	516,000.00	c.1)
Deudores por Fondos Rotatorios Municipios	35,000.00	c.2)
Total	551,000.00	

c.1) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$516,000.00 se compone de la siguiente manera:

Responsables de fondos rotatorios Mexicali	Monto
Fabela Enríquez María Esther	20,000.00
Villar Santa Cruz María Del Carmen	5,000.00
Sánchez Aguiar María Guadalupe	30,000.00
Reynoso Zendejas María Guadalupe	3,000.00
Federico López Maricruz	50,000.00
Covarrubias Sánchez Brenda Angélica	20,000.00
Rodríguez Cabrera Ernesto	5,000.00
Mendivil Rosas Guadalupe Estela	25,000.00
Moreno Rochin Joel	10,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Jauregui Santillán Ana Beatriz	20,000.00
Torresos Verdugo Oswaldo	10,000.00
Cervantes García Jorge Antonio	20,000.00
Peralta Morales Susana Lizeth	30,000.00
Díaz Rodríguez Catalina	20,000.00
Elías Pineda Karla Michel	10,000.00
Ávila Castañeda Blanca Angélica	15,000.00
Ramírez Muñoz Rafael	35,000.00
Ávila Sosa y Silva Ana Catalina	10,000.00
Amador Loustaunau Nadia Iveth	10,000.00
Silva Corral Hedgar Miguel	20,000.00
De la Peña Celaya Marcela	25,000.00
Rodríguez Molina Marlene Nichte	15,000.00
Montoya López Gerardo Enrique	3,000.00
Castillo Morales Lorena Cecilia	50,000.00
Haro Beltrán Juan Gabriel	10,000.00
Rodríguez Rodríguez José Raúl	15,000.00
Macías Briones Marcos Ernesto	30,000.00
Sub total	516,000.00

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

Responsables de fondos rotatorios Municipios	Monto
Delgado Álvarez Samuel	10,000.00
Villegas Baltazar Alma Elvira (ROS)	10,000.00
Ramírez Banda María Cristina	5,000.00
Rodríguez Siordia María Guadalupe (ENS)	5,000.00
Nuño García Miguel Alfredo (TIJ)	5,000.00
Sub total	35,000.00

Derechos a recibir bienes o servicios:

Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		
Depósito en garantía por arrendamiento de inmuebles	1,239,848.32	d)
Total	1,239,848.32	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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

Arrendador	Vigencia	Monto
Méndez a la Torre Jesús Ignacio	31-12-2023	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	En recuperación	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31-12-2023	1,000.00
Superv. 29 Preesc. Coronado Balderrama Bertha	31-12-2023	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	31-12-2023	3,500.00
Inmobiliaria Jiménez Vargas, S.A. de C.V.	31-12-2023	23,121.40
Arechiga Uribe Gary	31-12-2023	1,500.00
Olazabal Ontiveros Rosalba	31-12-2023	60,000.00
Comisión Federal de Electricidad	Indefinido	460,964.14
Cuellar Gómez Emanuel Norberto	31-12-2023	631,620.00
Valdivia Vizcarra Fidel	31-12/2023	4,592.78
Total		1,239,848.32

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

Nota 3. Bienes Disponibles para su transformación o consumo

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

Materiales de Admón. Emisión de Documentos y Art. Oficiales	247,140.12
Total de Almacenes	247,140.12

SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	892,528,133.38
-----------------------------------	-----------------------

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

Las cuentas de Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo por la cantidad de \$167,495,463.39 se integran de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Documentos por cobrar a Largo Plazo	147,717,452.69	a)
Adeudos en Procesos Jurídicos	2,355,713.82	b)
Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a largo plazo	17,422,296.88	c)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	167,495,463.39	

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

Programa de Apoyos Educativos	118,752,677.85
Programa de Apoyos Educativos ISEP	28,964,774.84
Total	147,717,452.69

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

Figuroa Rodríguez Mariana Guadalupe	5,566.17
Yáñez Placeres Manuel Esteban	20,832.94
Campillo Fuerte Reyna Olivia	272,890.00
García Bravo María Gissela	3,440.77
MOVALDI GROUP, S.C.	1,694,786.36
Núñez Camacho Cynthia Emilia	97,817.36
Duarte Castro Patricia Elena	146,728.40
Operadora del Rio, S. de R.L.	18,695.27
Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79	10,906.00
Rebelés Viramontes Miguel Ángel	84,050.55
Total	2,355,713.82

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

Gobierno del Estado (Adeudo Prepa para Todos 2019)	13,660,180.42
Paniagua Lizárraga José Alfredo	679,142.70
Materiales y Útiles de oficina de Supervisores 2019	9,000.00
Viáticos 2018-2019	101,655.80
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016-2019	1,967,549.00
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2020	517,208.84
Caja Magisterial Mexicali, A.C.	12,744.92
Corporativo/Asegurador y ADES	138.83
Edilar S.A. de C.V. C-39	1,012.33
Operaciones y Auditoria S.A. de C.V. C-1A	346.86
22% Centro Corporativo de Servicios y Operac SRL	2,534.44
Ahorro CAMAC	4,459.23
Asociación para el Bienestar Educativo	27,526.19
Gobierno del estado (Antorcha Campesina)	438,797.32
TOTAL	17,422,296.88

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Nota 5. Bienes Muebles.

El padrón de bienes muebles del ISEP fue migrado al Sistema Integral de Bienes Muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de \$292,313,016.97 se integra como sigue:

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

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,678,995.65
Cámaras Fotográficas y de Video	410,738.72
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	78,721,235.86
Total de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81,810,970.23

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

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

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	2,003,861.41
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	12,974,791.25
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5,520,767.12
Maquinaria y Equipo Eléctrico	13,954,058.73
Maquinaria, Herramientas y Equipo	96,336.66
Equipo de Servicio de Difusión	5,025,955.76
Equipo de Red Satelital	849,565.89
Maquinaria y Equipo Diverso	8,988,656.92
Total de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49,413,993.74

Total de Bienes Muebles	292,313,016.97
(Menos) Depreciación acumulada	-182,223,972.69
Total de Bienes Muebles	110,089,044.28

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Nota 6. Bienes intangibles

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

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

TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE	280,757,446.62
---------------------------------------	-----------------------

TOTAL DEL ACTIVO	1,173,285,580.00
-------------------------	-------------------------

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

Saldo según padrón al 30/06/2023	\$292,081,097.24
(+)	
Fact. 7952 Grupo ISOMI	210,088.53
Fact. 413 Compupartes y Accs.	21,831.20
Saldo en Contabilidad al 30/06/2023	\$292,313,016.97

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Nota 7. Pasivo Circulante (A)

La cuenta por pagar a corto plazo por un importe de \$284,790,924.84 se integra de la siguiente manera:

Servicios personales por pagar a corto plazo	3,490,455.11	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	18,200,717.16	b)
Retenciones y Contribuciones por pagar	262,159,481.00	c)
Otras cuentas por pagar a corto plazo	940,271.57	d)
Total de Cuentas por pagar a Corto Plazo	284,790,924.84	

El saldo de Servicios personales por pagar a corto plazo por un importe de \$3,490,455.11 se integra como sigue:

Rechazos Nómina de Magisterio (nómina no conciliada)	2,821,163.77	a.1
Rechazos Nóminas de Egresos	157,250.42	a.2
Rechazos Pago Diferencial Jubilados	512,040.92	a.3
Total remuneraciones por pagar a corto plazo	3,490,455.11	

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

a.2) Rechazos de nómina de egresos que se encuentran en revisión para su pago.

a.3) El saldo de esta cuenta representa los pagos rechazados por falta de cobro de los beneficiarios.

b) El saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$18,200,717.16 se integra como sigue:

Deudas por adquisiciones de bienes y servicios	2,076,138.38	b.1
Ingresos Transitorios de Planteles Educ.	9,829.01	b.2
Ingresos por aplicar de gastos por comprobar	21,078.13	b.3
Ingresos transitorios	5,636,770.20	b.4
Retención 5% sobre SEFUPU	25,889.92	b.5
Servicios personales FONE	1,027,469.29	b.6
4% Gastos insp. Y superv. INIFE	203,199.80	b.7
Redondeo en pagos efectuados	3,917.15	b.8
Jubilados ISSSTE	520,777.97	b.9
Devoluciones por dispersiones electr. Proveedores rechazados.	80,970.71	b.10
Servicios Personales FONE 2019	1,887,832.63	b.11
Ingresos Transitorios por Intereses Prog. Federales	108,787.72	b.12

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Reintegro pago en demasía personal no conciliado 2020	12,081.78	b.13
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021	386,235.66	b.14
Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2021	65,967.89	b.15
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022	4,595,499.85	b.16
Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2022	47,193.62	b.17
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2023	717,527.37	b.18
Jubilados fallecidos ISSSTE periodo 01/07/2020 a 31/12/2021	773,550.08	b.19
Suma Proveedores por pagar a corto plazo	18,200,717.16	

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 2023.

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 \$9,829.01 correspondiente a apoyos a estudiantes.

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

b.4) En esta cuenta se manejan los Ingresos Transitorios de anticipos de sueldo C-A5, descuentos por orden judicial C-A6 y reintegros por pagos indebidos a proveedores.

b.5) Corresponde a pagos pendientes del impuesto 5% sobre SEFUPU, mismo que se pagaran durante el ejercicio fiscal 2023.

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) En esta cuenta se registran los gastos de inspección y supervisión del INIFE que se pagaran en el ejercicio fiscal 2023.

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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 ejercicio fiscal 2023 por pagos de proveedores rechazados.

b.11) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2019. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.12) Esta cuenta representa los intereses obtenidos por Programas Federales.

b.13) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación de personal no conciliado 2020. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.14) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros por pago demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.15) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación, personal no conciliado 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.16) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.17) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del Fondo de Compensación, personal no conciliado 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.18) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos de personal conciliado del FONE 2023. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

b.19) El saldo de esta cuenta corresponde a pendiente de pago de seguro a fallecidos ISSSTE del periodo 01/07/2020 al 31/12/2021

c) El saldo de la cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$262,159,481.00, representa las retenciones, correspondientes a nominas registradas a mayo del 2023 y los pagos correspondientes al mismo periodo, según informe financiero de FONE.

d) El saldo de la cuenta Otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$940,271.57 se integra como sigue:

Cancelación cheques para reposición de nómina	505,719.37	d.1
Cheques cancelados de egresos para reposición	411,486.20	d.2
Cheques cancelados por reposición de proveedores	23,066.00	d.3
Suma Otras cuentas por pagar a corto plazo	940,271.57	

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

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

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

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE (A)	\$ 284,790,924.84
--	--------------------------

Nota 8. Pasivo no Circulante (B)

La cuenta documentos por pagar a largo plazo por un importe de \$59,950,386.59 se integra de la siguiente manera:

Serv. Personales FONE 2019	7,142,598.99	a)
Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02	35,489,431.25	b)
Programa "BC Todos a la prepa"	13,065,975.73	c)
Impuesto Adicional a la Educación Media y Superior 35%	2,516,491.76	d)
Caja Magisterial de Mexicali, A.C.	555,044.12	e)
Asociación Social Magisterial A.C. (ASOMAG)	5,221.46	f)
Finastregy MX	1,027.19	g)
Pago en demasía de Fondo de Compensación pers. No conciliado 2015, 2016, 2017 y 2018	1,174,596.09	h)
Total de Cuentas por pagar a largo plazo (B)	59,950,386.59	

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.

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

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

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

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

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

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

TOTAL PASIVO (A)+(B)	344,741,311.43
-----------------------------	-----------------------

Nota 9. Hacienda Pública / Patrimonio

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

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	173,170,799.00	a)
Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	44,172,609.96	b)
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	217,343,408.96	

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 (ICAEBC) por un importe de \$150,036,542.49

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

b) El Saldo de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por un importe de \$ 44,172,609.96 se integra de la siguiente manera:

Resultado de Ejercicio 1993	14,300,338.40
Resultado de Ejercicio 1994	-34,534,029.09
Resultado de Ejercicio 1995	6,852,665.17
Resultado de Ejercicio 1996	1,703,501.99
Resultado de Ejercicio 1997	23,214,770.88
Resultado de Ejercicio 1998	7,879,717.53
Resultado de Ejercicio 1999	22,771,247.91
Resultado de Ejercicio 2000	31,922,571.21
Resultado de Ejercicio 2001	8,584,632.93
Resultado de Ejercicio 2002	3,986,093.46
Resultado de Ejercicio 2003	3,362,002.98
Resultado de Ejercicio 2004	27,841,657.99
Resultado de Ejercicio 2005	-7,514,315.98
Resultado de Ejercicio 2006	-188,336,922.72
Resultado de Ejercicio 2007	33,058,294.84
Resultado de Ejercicio 2008	122,504,923.08
Resultado de Ejercicio 2009	36,295,951.25
Resultado de Ejercicio 2010	8,953,478.55
Resultado de Ejercicio 2011	-98,860,649.37
Resultado de Ejercicio 2012	-132,798,768.25
Resultado de Ejercicio 2013	-14,842,526.89
Resultado de Ejercicio 2014	417,592,823.40
Resultado de Ejercicio 2015	-86,459,493.67
Resultado de Ejercicio 2016	125,218,322.19
Resultado de Ejercicio 2017	-256,441,251.17
Resultado de Ejercicio 2018	-125,039,659.69
Resultado del Ejercicio 2019	45,435,694.05
Resultado del Ejercicio 2020	-13,477,319.12
Resultado del Ejercicio 2021	-32,216,053.98
Resultado del Ejercicio 2022	39,617,589.77
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	53,597,322.31
Suma Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	44,172,609.96
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	217,343,408.96
Utilidad del Ejercicio al 30 de junio del 2023	611,200,859.61

TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	828,544,268.57
---	-----------------------

TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,173,285,580.00
---	-------------------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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

Nota 10. Ingresos de Gestión:

El importe de \$9,540,407.03 de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	898,053.91	a)
Productos de tipo corriente	4,415,086.52	b)
Ingresos por venta de bienes y servicios	4,227,266.60	c)
Total de ingresos de gestión	9,540,407.03	

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 \$4,415,086.52 de los Productos de Tipo Corriente, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por intereses generados Ramo 33	4,189,430.64	b.1
Ingresos Financieros	225,655.88	b.2
Total de Productos de tipo corriente	4,415,086.52	

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 \$4,227,266.60 de los Ingresos por venta de bienes y servicios, representa los ingresos por concepto de cobro de gastos de administración de los terceros que se generan en la nómina magisterial (proveedores de bienes y servicios de los trabajadores del Instituto); esta cantidad está integrada por \$3,613,056.28 de Ingresos por Gastos de Administración de terceros, \$189,704.72 por ingresos por seguros y gastos de administración de apoyos educativos y \$424,505.60 por Ingresos Financieros por préstamos otorgados.

Nota 11. Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas

El importe de \$6,199,594,634.86 de las Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Otras Ayudase encuentran constituidos de la siguiente manera:

Nóminas Extraordinarias	13,809,836.98
Estimulo por Diferencial de Retiro	145,995,346.24

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Programa Educando con el corazón	7,502,890.00
Servicios personales FONE	4,886,744,024.60
FONE Fondo de Compensación	138,624,949.00
FONE Gasto de Operación	978,167,708.00
Programa nacional de ingles	7,356,275.54
Programa para el desarrollo profesional docente	2,023,356.00
Programa expansión de la educación inicial	2,596,211.50
Programa fortalecimiento de los servicios de educación especial	16,774,037.00
Suma Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencia y Otras Ayudas	\$6,199,594,634.86

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

Nota 12. Otros ingresos y beneficios

El importe de \$6,918,041.24 de Otros Ingresos y Beneficios se encuentra constituido de la siguiente manera:

Diferencias por tipo de cambio en efectivo y equivalentes	292.38
Otros Ingresos	6,917,748.86
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	\$6,918,041.24

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$6,216,053,083.13
---	---------------------------

Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas

El importe de \$ 5,604,852,223.52 de Gastos y Otras Perdidas, se compone de la siguiente manera:

\$5,448,561,967.08 de Gastos de Funcionamiento y se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	5,007,251,098.18	a)
Materiales y suministros	32,906,251.67	b)
Servicios generales	408,404,617.23	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	5,448,561,967.08	

El importe de \$5,007,251,098.18 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 2023

Remuneraciones al personal de carácter permanente	1,961,925,094.27	a.1
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	7,588,562.91	
Remuneraciones adicionales y especiales	1,481,366,545.59	
Seguridad Social	336,685,880.60	
Otras prestaciones sociales y económicas	1,143,721,612.60	
Pago de estímulos a servidores públicos	75,963,402.21	
Suma Total de Servicios Personales	5,007,251,098.18	

a.1) Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2023 se encuentran registrados de la siguiente manera:

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

b) El importe de \$32,906,251.67 de Materiales y Suministros se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Materiales de administración y emisión de documentos y artículos oficiales.	8,908,783.75
Alimentos y utensilios	2,799,162.44
Materiales y artículos de construcción y de reparación	916,360.23
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	816,046.38
Combustible, lubricantes y aditivos	18,099,374.30
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	222,624.83
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,143,899.74
Suma Total Materiales y Suministros	32,906,251.67

c) El importe de \$408,404,617.23 de Servicios Generales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos (luz, agua potable, teléfono, etc.)	141,671,477.64
Servicios de arrendamiento	20,514,584.94
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros	6,718,871.32
Servicios financieros, bancarios y comerciales	815,404.88
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	26,513,400.05
Servicios de comunicación social y publicidad	618,867.82
Servicios de traslado y viáticos	2,783,404.99
Servicios oficiales	4,141,952.26
Otros servicios generales	204,626,653.33
Total de Servicios Generales	408,404,617.23

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Nota 14. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe de \$156,290,256.44 de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ayudas Sociales	10,504,122.00	a)
Pensiones y jubilaciones	145,786,134.44	b)
Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	156,290,256.44	

a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a escuelas, principalmente a Escuelas Normales.

b) El importe de \$145,786,134.44 de Pensiones y Jubilaciones se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 15. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota 16. Efectivo y Equivalentes

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

	2023	2022
Efectivo	4,000.00	0.00
Bancos/Tesorería	438,036,677.44	169,142,302.84
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	1,364.44
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros efectivos y equivalentes	211,914,408.60	32,536,990.75
Total de efectivo y equivalentes	649,956,450.48	201,680,658.03

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

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

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	611,200,859.61	52,410,203.10
(Mas) Movimientos de partidas que no afectaron al efectivo		
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en la provisiones	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Incremento en otras Cuentas por cobrar	0.00	703,790.63
Disminución en Deudores Diversos	0.00	0.00
Disminución Anticipos de Tesorería	0.00	0.00
Disminución en Almacenes	0.00	0.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Disminución Anticipos a Proveedores M.N.	0.00	0.00
Disminución en Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
Aumento en Cuentas por Pagar	75,840,808.54	0.00
Disminución en Documentos por Cobrar L.P.	548,096.95	1,858,396.89
Disminución en otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a L.P.	19,962.00	16,503,955.15
Disminución en Deudores Diversos a largo plazo en Proceso Jurídico	15,937.56	5,781.24
Disminución en fondos revolventes		95,896.00
Disminución en Bienes Muebles	0.87	417,356.60
	<u>76,424,805.92</u>	<u>19,585,176.51</u>
(Menos) Movimientos de efectivo que no afectaron gasto		
Aumento en otras Cuentas por Cobrar	270,901.74	00.0
Aumento en Deudores Diversos	205,464,811.15	10,648,341.30
Disminución en Cuentas por Pagar	0.00	196,318,503.72
Aumento en Ant. De Tesorería (Fondos Revolventes)	541,000.00	0.00
Aumento Anticipos a Proveedores Moneda Nacional	107,362.00	0.00
Aumento en otros Documentos por cobrar a largo plazo	0.00	0.00
Aumento en Deudores Diversos a largo plazo en Proc.Jurid.	0.00	0.00
Aumento en Bienes Muebles	0.00	0.00
Disminución en Resultados de Ejercicio	32,965,798.19	5,813,295.20
Aumento en otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a L.P	0.00	17,442,258.88
	<u>239,349,873.08</u>	<u>230,222,399.10</u>
Resultado presupuestal durante el periodo	448,275,792.45	-158,227,019.49
Saldo final de bancos al 31 de diciembre de 2022	201,680,658.03	359,907,677.52
Saldo final en bancos al 30 de junio del 2023	649,956,450.48	201,680,658.03

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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

NOTAS DE DESGLOSE

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

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

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de enero al 30 de Junio del 2023 (cifras en pesos)		
Total de Ingresos Presupuestarios		6,216,600,887.70

Más Ingresos Contables No Presupuestarios		292.38
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	292.38	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00	

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		548,096.95
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	548,096.95	

Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)		6,216,053,083.13
--	--	-------------------------

Y diferencias por tipo de cambio a favor \$292.38

Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 548,096.95

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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 2023

(cifras en pesos)

Total de egresos (presupuestarios)		5,604,852,223.52
------------------------------------	--	------------------

Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	
2.2 Materiales y Suministros	0.00	
2.3 Mobiliario y equipo de administración	0.00	
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y equipo de transporte	0.00	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
2.9 Activos biológicos	0.00	
2.10 Bienes inmuebles	0.00	
2.11 Activos intangibles	0.00	
2.12 Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0.00	
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00	
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	
2.15 Compra de títulos y valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
2.19 Amortización de deuda publica	0.00	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros egresos presupuestarios NO contables	0.00	

Más gastos contables no presupuestarios		0.00
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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)

5,604,852,223.52

NOTAS DE MEMORIA

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Nota 19. Cuentas de Orden Contable

Las cuentas de orden contables por un importe de \$27,410,247,184.60 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE	
Juicios	93,438,618.23	a.1
Edificios	372,937.80	a.2
Construcciones propiedad de Gobierno del Estado	4,974,954,861.10	a.3
Terrenos propiedad de Gobierno del Estado	8,045,598,686.06	
Alta en bienes muebles en planteles educativos	590,758,489.11	a.4

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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 2023 y construcciones en diciembre 2022.

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

Nota 20. Cuentas de Orden Presupuestaria.

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

Ingresos Presupuestarios		Egresos Presupuestarios	
Ley de Ingresos estimada	13,788,006,646.86	Presupuesto de Egresos Aprobado	13,788,006,646.86
Ley de Ingresos por Ejecutar	7,622,770,290.22	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8,200,561,183.89
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	51,364,531.06	Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado	46,783,486.14
Ley de Ingresos Devengada	0.00	Presupuesto de Egresos Comprometido	29,376,725.59
Ley de Ingresos Recaudada	6,216,600,887.70	Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
		Presupuesto de Egresos Ejercido	1,638,391.03
		Presupuesto de Egresos Pagado	5,603,213,832.49

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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	Estatat
Gasto Corriente	Estatat
Programa nacional de Ingles	Federal
Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)	Federal
Programa para el desarrollo profesional docente	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial	Federal
Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	Federal
Programa Educando con el corazón	Estatat

Nota 23. Autorización e Historia

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

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

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Nota 24. Organización y Objeto Social.

El Instituto informa sobre:

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

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

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

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

En materia de Salud es atendido por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Consideraciones Fiscales del Instituto: El Instituto con Registro Federal de Contribuyentes tiene como obligaciones fiscales las siguientes:

- e.1) Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- e.2) Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- e.3) Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.
- e.4) Entero mensual de IVA trasladado.
- e.5) Declaración anual
- e 6) entero impuesto RESICO.

Nota 25. Bases de preparación de los Estados Financieros

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

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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.

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.

Los postulados básicos que aplica el Instituto son los siguientes:

Sustancia Económica. Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al Instituto y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

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

Registro e Integración presupuestaria. La información presupuestaria del Instituto se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos autorizado, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponde. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en el Instituto se refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias.

Consolidación de la información financiera. La información contable y financiera del Instituto se prepara en base a metodologías y disposiciones emitidas por la Secretaría de Planeación y

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Finanzas, que permite que la información del Instituto se presente de manera consolidada como si se tratara de un mismo ente público.

Devengo Contable. El registro contable del Instituto se lleva con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro por parte del Instituto. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que deriven de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Valuación. Todos los eventos que afectan económicamente al Instituto son cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico o al valor económicamente más objetivo registrándose en moneda nacional.

Dualidad económica. El Instituto reconoce en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

Consistencia. Ante la existencia de operaciones similares en el Instituto, corresponde un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

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

Nota 26. Políticas de Contabilidad Significativas.

El Patrimonio queda constituido por: Todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean transferidos por el Gobierno Federal y aquellos que, en su caso, los Gobiernos Estatal y Municipal le asignen para su debida operación.

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

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

Los fondos derivados de convenios celebrados por Programas Federales e Impuestos Especiales, Municipales o Estatales, que en su caso se le asignen para el impulso y sostenimiento de la educación.

Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

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 comodato se actualizan a valor catastral y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

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

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

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

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

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

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

En cuanto a la determinación y tratamiento en Primas de Antigüedad al Personal Docente y Administrativo de Educación Básica se le pagan 15 días por año de servicio tomando como base de cálculo el sueldo tabular, Carrera Magisterial (Personal Docente), la Homologación Administrativa (para el Personal de Apoyo) y la Compensación, para el Personal de Educación

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Media y Superior 17 días de sueldo tabular y quinquenio, considerando el Artículo 93 Fracción XIII de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente.

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

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

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

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

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

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

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

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

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



**GERARDO ARTURO SOLÍS BENAVIDES
DIRECTOR GENERAL**



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



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

Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Segundo Trimestre del 2023 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.