

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Pesos)

1) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.1 Organización y Objeto social

Organización.- Servicios Educativos del Estado de Chihuahua es un Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica, competencia y patrimonio propios, con domicilio fiscal en C. Antonio de Montes No. 4700 en Chihuahua, Chih.

Objeto Social.- Tiene por objeto la dirección técnica y administrativa de los establecimientos educativos que se transfieran por la Federación al Estado, en los términos de los convenios celebrados para tal fin.

Actividad Principal.- Artículo 3. Son funciones esenciales las siguientes:

- I- Dirigir y administrar los planteles educativos;
- II- Participar en la reorganización del sistema educativo estatal conforme los lineamientos que se establezcan;
- III- Promover y fortalecer la participación de la comunidad en el sistema educativo;
- IV- Participar en la formación y actualización del magisterio;
- V- Diseño de planes y programas de contenido regional y promover su inclusión en el contexto educativo;
- VI- Construir, reubicar ampliar y mantener los planteles educativos;
- VII- Informar al Ejecutivo Estatal sobre el cumplimiento de la normatividad federal en materia educativa, y proponer reformas o modificaciones respectivas.



1.4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

- a) La normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables.
 - Se revisan los documentos normativos relacionados con los Estados Financieros (Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas).
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
 - Al conocer los documentos de CONAC se comprende lo antes mencionado. (Principales reglas de registro y valoración del patrimonio, así como las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio).
- c) Postulados básicos.
 - Para la elaboración de los estados financieros Servicios Educativos del Estado de Chihuahua aplica la normativa de los postulados básicos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los lineamientos emitidos por el CONAC.

A

1.5. Reporte Analítico del Activo:

Se informa lo siguiente:

- a) La vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

El Organismo utilizó el Parámetro de Estimación de Vida Útil, publicado en el Diario Oficial de la Federación del miércoles 15 de agosto del 2012 por el CONAC.

1.6. Políticas de Contabilidad Significativas:

- a) Actualización: En el periodo enero-junio 2024, el Organismo actualizó el valor de los bienes Inmuebles aplicando el método de avalúo a valor catastral.
- b) Sistema y método de valuación de inventario de bienes muebles: Los inventarios que se presentan en el estado de situación financiera son mediante valor factura.



2) NOTAS DE DESGLOSE

2.1 Efectivo y Equivalentes.

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del Ejercicio fiscal 2025, representa los recursos disponibles del Organismo, y presenta un saldo bancario por \$20,180,830.01, que se integra en las siguientes cuentas bancarias:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
Banorte cta. 1298653138	FONE 2025	4,223,885.97
Banorte cta. 1299031582	PEEI 2025	254,237.67
Banorte cta. 1314470365	FONE Gasto Corriente 2025	22.65
Banorte cta. 1318879546	PROFEXCE 2025 Normal Saucillo	4,075,141.02
Banorte cta. 1318882649	PROFEXCE 2025 Normal Parral	859,069.23
Banorte cta. 1318881017	PROFEXCE 2025 CAM Chihuahua	320,960.22
Banorte cta. 1318883589	PROFEXCE 2025 CAM Juárez	556,099.06
HSBC Cta. 4057988701	Plan Villa	117,970.12
HSBC Cta. 4061398467	Concepto 22	702,781.57
Banorte Cta. 1023791559	Becas	176.07
BBVA Bancomer Cta. 0112909960	Relaciones Laborales	0.00
HSBC Cta. 4067076331	Recurso Estatal 2022	221.82
Banorte cta. 1174090677	Reintegros TESOFE	1,201,459.03
Banorte cta. 1213441909	Recurso Estatal 2023	41,244.06
Banorte cta. 1213452295	SNTE	832,122.29
Banorte cta. 1236503310	Ingresos Propios	248,964.62
Banorte cta. 1254306672	Recurso Estatal 2024	6,375.94
Banorte cta. 1298649159	Recurso Estatal 2025	5,205,527.37
Banorte cta. 1335577700	FECHAC 2025	1,534,571.30



2.2 Derechos a recibir efectivo y equivalentes.

El saldo de \$988,502,850.41 manifestado en este rubro corresponde al registro del recurso estatal del gasto operativo, recurso del FONE por Servicios Personales al 31 de diciembre de 2025 y el Programa Plan Villa, información emitida a través del sistema SICOP y del oficio mensual de la DGSANEF-SEP, que se detalla enseguida:

Concepto	2025	Ref.	2024
Gasto operativo	562,299.34	(1)	187,810,280.09
Servicios Personales	986,864,035.44	(2)	1,365,136.12
Plan Villa	1,061,054.86		1,061,054.86
Deudores Diversos	6,866.77	(3)	24,891.55
Otros Derechos a Recibir Efectivo y E. a c.p.	8,594.00		0.00

- 1) Recurso pendiente de recibir por parte de la Secretaría de Hacienda Estatal por concepto de Gasto Operativo correspondiente al ejercicio 2022.
- 2) Pendiente de pago según oficio mensual de la DGSANEF-SEP (monto que incluye saldos de SEECH y UPN) la integración del importe se encuentra registrado en la cuenta contable 1122-0006-0002 y en el saldo de la cuenta bancaria 1112-0002-0009.
- 3) Este importe corresponde a gastos pendientes de comprobar por trabajadores por concepto de anticipo de gastos pago de deducible de seguros.



2.2.1 Derechos a recibir efectivo y equivalentes.

Respecto de los derechos a recibir efectivo y equivalentes del Organismo, se relacionan los activos circulantes que se tienen registrados al 31 de diciembre 2025, integrados por cuenta de mayor y antigüedad del saldo, como se muestra a continuación:

Descripción	Antigüedad del saldo				Total
	90 días	180 días	Menor/ igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	986,864,035.44	0.00	0.00	1,623,354.20	988,487,389.64
Deudores Diversos	6,866.77	0.00	0.00	0.00	6,866.77
Otros Derechos a Recibir Eivo y E., a corto plazo	8,594.00	0.00	0.00	0.00	8,594.00
Total	986,879,496.21	0.00	0.00	1,623,354.20	988,502,850.41

NOTA: El saldo mayor a 365 corresponde al Programa Plan Villa, el cual se presenta en la cuenta contable 1122-0001-0001, su antigüedad corresponde al ejercicio 2016 y a ingresos pendientes de recaudar del gasto operativo del recurso estatal correspondiente al ejercicio 2022.



2.3 Activo no circulante.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, se presenta en la tabla siguiente:

Concepto	2025	Ref.	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,134,800.30		10,134,800.30
Bienes Muebles	164,045,333.59	(1)	127,265,417.96

(1) La diferencia en el rubro de bienes muebles corresponde a las adquisiciones realizadas durante el periodo

2.3.2 Activos Intangibles.

Por lo que respecta a los activos intangibles, se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta en el rubro de bienes intangibles reflejan el costo histórico de dichos activos en el periodo el saldo al 31 de diciembre del 2025, integrado por adquisiciones de licencias de programas y software por un importe de \$3,318,951.77



2.4 Pasivo.

Este rubro presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 por un importe de \$1,016,594,177.21, que se integran a continuación:

Concepto	2024	Ref.
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CP	758,711,931.99	(1)
PROVEEDORES POR PAGAR A C.P.	24,611,661.65	(2)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A C.P.	0.00	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.	230,228,857.39	(3)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A C.P.	3,041,726.18	(4)

- (1) El importe de \$758,711,931.99 corresponde a servicios personales (cuotas patronales) pendiente de pago según oficio de diciembre FONE.
- (2) El importe de \$24,611,661.65, se integra por los siguientes pasivos: proveedores plan villa \$1,061,054.86 y \$23,550,606.79 de proveedores del gasto operativo.
- (3) El importe de \$230,228,857.39 se integra de los siguientes importes: retenciones de I.S.R. por concepto de arrendamiento, honorarios y RESICO pendientes de entero por \$122,203.30, retenciones de servicios personales pendiente de pago según oficio de diciembre de FONE de por \$230,106,654.09
- (4) El importe de \$3,041,726.18 corresponde a pagos en demasía recuperados y recursos 2025 no ejercidos que se encuentran pendientes de reintegro a la TESOFE.



2.4.1 Cuentas por pagar.

Respecto de las obligaciones a cargo del Organismo, se enlistan los pasivos circulantes que se tienen registrados al 31 de diciembre 2025, agrupadas por cuenta de mayor y antigüedad del saldo, como se muestra a continuación:

Descripción	Antigüedad del saldo				Total
	90 días	180 días	Menor/ igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Servicios personales	758,711,931.99	0.00	0.00	0.00	758,711,931.99
Proveedores	20,447,401.32	0.00	0.00	4,164,260.33	24,611,661.65
Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retenciones y contribuciones	230,228,857.39	0.00	0.00	0.00	230,228,857.39
Otras cuentas por pagar	3,041,726.18	0.00	0.00	0.00	3,041,726.18
Total	220,020,400.31	0.00	0.00	4,164,260.33	221,081,455.17

NOTA: El saldo mayor a 365 días corresponde al Programa Plan Villa, el cual se refleja en la cuenta 2112-0001-0002-0002, la antigüedad corresponde al ejercicio 2016 y al proveedor Servicios de Salud de Chihuahua por concepto de seguro escolar correspondiente al ejercicio 2024, los importes se presentan en la Balanza de Comprobación.



2.5 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

El rubro de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, al 31 de diciembre de 2025, refleja un saldo de \$66,191,629.70 (sesenta y seis millones ciento noventa y un mil seiscientos veintinueve pesos 70/100 M.N.) que representa saldos acumulados de las cuentas de Resultados de Ejercicios Anteriores, Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro), Donaciones y Aportaciones de activos fijos de ejercicios anteriores y actual.

Cuadro de integración:

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2025	2024
Aportaciones	2,142,993.63	2,142,993.63
Donaciones de Capital	30,708,126.94	10,136,019.30
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	31,459,036.94	219,149.20
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,881,472.19	35,304,612.83
Total Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	66,191,629.70	48,054,374.96

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

Muestra el resultado de las operaciones del Organismo correspondiente al periodo enero-diciembre 2025, integrado enseguida:

CUENTAS	Enero-Diciembre 2025	Enero-Diciembre 2024
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	19,161,935,905.24	17,889,532,736.90
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	19,130,476,868.30	17,889,313,587.70
AHORRO/DESAHORRO DEL EJERCICIO	31,459,036.94	219,149.20

A

Ingresos y Otros Beneficios.

Los ingresos correspondientes al Periodo Enero-Diciembre del Ejercicio 2025, presenta a un saldo de \$19,161,935,905.24 (Diez y nueve mil ciento sesenta y un millones novecientos treinta y cinco mil novecientos cinco pesos 24/100 M.N.), los recursos ministrados fueron comprometidos y devengados en su totalidad durante el periodo informado correspondiente a tres fuentes de financiamientos (Federal, Estatal e Ingresos Propios).

Gastos y Otras Pérdidas.

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden al Gasto devengado por el Organismo durante el periodo Enero-Diciembre 2025, por la cantidad de: \$19,130,476,868.30 (Diez y nueve mil ciento treinta millones cuatrocientos setenta y seis mil ochocientos sesenta y ocho pesos 30/100 M.N.), integrado de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento.

Refleja un saldo de \$19,020,934,408.08 (Diez y nueve mil veinte millones novecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos ocho pesos 08/100 m.n.) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros de: Servicios personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales durante el periodo enero-diciembre 2025. correspondiente a tres fuentes de financiamientos (Federal, Estatal e Ingresos Propios).

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- a) Subsidios y Subvenciones, refleja un saldo de \$31,372,432.58 (treinta y un millones trecientos setenta y dos mil cuatrocientos treinta y dos pesos 58/100 M.N) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo Enero-Diciembre 2025 correspondiente a fuente de financiamiento Estatal.



- b) Ayudas Sociales, reflejan un saldo de \$66,480,016.56 (sesenta y seis millones cuatrocientos ochenta mil diez y seis pesos 56/100) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo Enero-Diciembre 2025 por concepto de Bonos al SNTE y becas a estudiantes que participan en diversos programas correspondiente a fuente de financiamiento Estatal.
- c) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, reflejan un saldo de \$11,690,010.76 (once millones seiscientos noventa mil diez pesos 76/100 M.N.) correspondientes al registro en la cuenta contable 551, estimaciones, depreciaciones, deterioros y obsolescencias, por concepto de la depreciación acumulada y del ejercicio a los activos fijos adquiridos.

Ahorro Neto del Ejercicio en el Estado de Actividades

El Estado de Actividades del periodo Enero-Diciembre del ejercicio 2025, presenta un saldo de ahorro neto del ejercicio por un importe por \$31,459,036.94 (treinta y un millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil treinta y seis pesos 94/100 M.N.).

3) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden).

En el ejercicio 2025 el organismo registró operaciones financieras que implican el registro de cuentas de orden contable.

Las cuentas de orden utilizadas son para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente 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, integradas enseguida:



CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
74	JUICIOS			
7411	Demanda Judicial en Proceso de Resolución	301,893,089.01		
7421	Resolución de Demanda en Proceso Judicial		301,893,089.011	

3.1 Cuentas de Orden Presupuestarias.

3.1.1 Cuentas de Ingresos

Los saldos en las cuentas de ingresos, registradas al cierre del ejercicio que se informa, son los siguientes:

Cuenta	Saldo	Ref.
Presupuesto de Ingresos Estimado	17,667,597,456.32	
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Estimado	1,492,142,180.03	
Presupuesto de Ingresos Autorizado	19,159,739,636.35	
Presupuesto de Ingresos Devengado	19,161,935,905.24	
Presupuesto de Ingresos Recaudado	19,161,935,905.24	(1)
Diferencia	1,494,338,448.92	(2)



(1) El Presupuesto de ingresos recaudado por un importe de \$119,161,935.905.24, se integra por los recursos Federales, estatales y los ingresos propios, los cuales que se registran en el momento recaudado y no se registran como ampliación presupuestal del presupuesto autorizado 2025

(2) El importe de \$1,492,142,180.03 es resultado por las ampliaciones presupuestales en los capítulos 1000- Servicios Personales, 2000- Materiales y Suministros, 3000- Servicios Generales, 4000-Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y 5000- Activo fijo, correspondiente al gasto de este organismo,

3.1.2 Cuentas de Egresos

Los saldos en las cuentas de egresos, registradas al cierre del ejercicio que se informa, son los siguientes:

Cuenta	Saldo	Ref.
Presupuesto de Egresos Aprobado	17,667,597,456.32	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	1,492,142,180.03	
Presupuesto de Egresos Modificado	19,159,739,636.35	
Presupuesto de Egresos Comprometido	19,136,169,428.14	
Presupuesto de Egresos Ejercido	19,136,169,428.14	(1)
Presupuesto de Egresos Pagado	18,106,709,799.54	(2)
Diferencia	23,570,208.21	(3)



(1) El importe de \$19,136,169,428.14, corresponde al gasto registrado en el Estado Analítico del Ejercicio el Presupuesto de Egresos, que fue ejercido durante el periodo informado.

(2) El importe de \$18,106,709,799.54, corresponde al gasto registrado en el Estado Analítico del Ejercicio el Presupuesto de Egresos, que fue efectivamente pagado durante el periodo informado.

(3) El importe registrado en el presupuesto de egresos como diferencia entre el Modificado y el Ejercido presenta un subejercicio por un importe de \$23,570,208.21, que corresponde al Presupuesto Estatal 2025 que se ejerció por el pago de gasto del ejercicio 2024 por \$25,745,207.08 en el mes de diciembre del mismo año, y por (\$2,174,998.87) por Ingresos Propios y convenio de FECHAC que no fueron ampliados en el presupuesto original al no estar calendarizados al inicio del ejercicio por no ser parte del techo presupuestal


C.P. Teresa de Jesús López Ramírez
Directora General


SERVICIOS EDUCATIVOS
DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DIRECCIÓN GENERAL


Lic. Nalleli Anail Carrete Loya
Directora de Administración

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.