

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. Notas de Desglose.

I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. Fondos con afectación específica.

Este rubro integra el fondo fijo de caja y la cuenta bancaria correspondientes a Este Ejercicio.

Descripción	Saldo al final del Ejercicio
Efectivo	\$ 12,000.00
Bancos	6,736,249.44
TOTAL	<u>\$ 6,772,822.11</u>

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.

2. Por tipo de contribución

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

Esta parte de las notas de desglose está conformada por la cuenta de Deudores Diversos, correspondiente a préstamos a Empleados a los cuales se les descuenta quincenalmente.

Descripción	Saldo al final del Ejercicio
Deudores diversos	\$24,572.67
Total	\$24,572.67

3. En desagregación por su vencimiento (No aplica).

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

4. Bienes disponibles para su transformación (No aplica).
5. Cuentas de almacén. (No aplica)

INVERSIONES FINANCIERAS

6. Inversiones Financieras en Fideicomisos (No aplica).
7. Saldos de participaciones y aportaciones de capital (No aplica).

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

8. Bienes muebles e inmuebles.

BIENES INMUEBLES	SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Otros bienes inmuebles	\$5,941,322.05

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

BIENES MUEBLES	SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Muebles de oficina y estantería	\$185,658.71
Equipo de cómputo y tecnologías de la Información	147,574.00
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	99,980.00
Equipos y aparatos audiovisuales	173,617.91
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,744,864.55
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración	45,754.25
Herramientas y Máquinas-Herramienta	128,901.00
TOTAL	\$2,526,350.42

9. Activos intangibles y diferidos (No aplica)

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

10. Criterios utilizados para las Estimaciones (No aplica)

OTROS ACTIVOS

11. Otros activos circulantes y no circulantes (No aplica)

PASIVO

1. Relación de cuentas y documentos por pagar. (No aplica)

2. Fondos de bienes de terceros en administración y/o Garantía a Corto Plazo. (No aplica).

3. Pasivos diferidos y otros. (No aplica)

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

II. Notas al Estado de Actividades

INGRESOS DE GESTIÓN

1. De los rubros de ingresos de gestión

La Escuela Normal Superior de Nayarit, solo obtiene Ingresos Propios, que corresponden a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; durante este Ejercicio se ha recaudado la cantidad de **\$ 6,142,177.77**

2. Otros ingresos (No aplica).

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

1. Gastos y otros Pérdidas

Los Gastos de funcionamiento están integrados de la siguiente manera:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE
Servicios Personales	4,663,269.57
Materiales y Suministros	157,698.64
Servicios Generales	349,809.35
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>\$5,170,777.56</u>

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

1. Modificaciones al Patrimonio contribuido.

Las modificaciones en el rubro de Patrimonio Generado ocurridas al cierre del periodo que se informa, derivan del traspaso de Ejercicios Anteriores.

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA	IMPORTE
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final 2022	\$13,769,094.37
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2023	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto 2023	1,471,400.21
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2023	<u>\$15,240,494.58</u>

2. Monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio.

Las modificaciones en el rubro de Patrimonio Generado ocurridas al cierre del periodo que se informa deriva del traspaso de ejercicios anteriores.

Hacienda Pública / Patrimonio	Importe
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$13,769,094.37
Resultado de Ejercicio Actual	1,471,400.21
TOTAL	<u>\$15,240,494.58</u>

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo
EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

1. Análisis de los saldos inicial y final en efectivo y equivalentes

En este apartado se analizan los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo

DESCRIPCIÓN	2023	2022	SALDO FINAL
Efectivo / Equivalentes	1,452,988.66	5,295,260.78	6,748,249.44
Inversiones temporales	0.00	0.00	0.00
Otros efectivos y equivalentes	0.00	0.00	0.00
TOTAL:	\$1,452,988.66	\$5,295,260.78	\$6,748,249.44

2. Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles. - No aplica

3. Conciliación de los flujos de efectivo Netos de las Actividades de operación.

El origen del Flujo de Efectivo en las Actividades de Operación es por el Ingreso Propio; la Aplicación del mismo está integrada por Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles.

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	IMPORTE
Origen	6,642,177.77
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	6,640,764.00
Productos	1,413.77
Otros orígenes de operación	0.00
Aplicación	5,182,191.11
Servicios Personales	4,663,269.57
Materiales y Suministros	157,698.64
Servicios Generales	349,809.35
Otras aplicaciones de operación	11,413.55
TOTAL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,459,986.66

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	6,642,177.77
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
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	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	6,642,177.77

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	5,177,775.56
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	6,998.00
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	6,998.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo 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 Pública en Bienes de Dominio Público	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 la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00

**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
4. Total de Gasto Contable	5,170,777.56

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- a) CUENTAS DE ORDEN CONTABLES (No aplica)
- b) CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
 - 1. Cuentas de Ingresos

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS	IMPORTE
Ley de ingresos estimada	\$11,130,000.00
Modificaciones a la Ley de ingresos estimada	0.00
Ley de ingresos devengada	\$6,642,177.77
Ley de ingresos recaudada	\$6,642,177.77

- 2. Cuentas de Egresos

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS	IMPORTE
Presupuesto de egresos aprobado	\$11,130,000.00
Presupuesto de egresos modificado	0.00
Presupuesto de egresos comprometido	\$5,177,775.56
Presupuesto de egresos devengado	\$5,177,775.56
Presupuesto de egresos ejercido	\$5,177,775.56
Presupuesto de egresos pagado	\$5,177,775.56

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023

C) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

La Escuela Normal Superior de Nayarit, es un organismo público con domicilio en la ciudad de Tepic Nayarit, con personalidad Jurídica y con patrimonio propio; tiene por objeto la formación integral de profesionales de la educación, con un perfil de egreso que les permita hacer frente a los retos de una sociedad cambiante y globalizada; como también preparar para la docencia maestros técnicos de la educación e investigadores científico pedagógicos que satisfagan progresivamente las necesidades de Especialistas del Sistema Educativo Nacional; ofrecer posibilidades de mejoramiento a los maestros en servicio, en los diversos grados de la enseñanza y en relación con su propia esfera de acción; a través del desarrollo de competencias, habilidades, destrezas y valores de manera que coadyuve a la preparación de las futuras generaciones.

2. Panorama Económico y Financiero

La Escuela Normal Superior de Nayarit, opera con recursos propios.

3. Autorización e Historia

- a) La Escuela Normal Superior de Nayarit se creó el 2 de Julio de 1958
- b) La estructura no ha sufrido cambios desde su creación.

4. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social.- La Escuela Normal Superior de Nayarit, tiene por objeto la formación integral de profesionales de la educación, con un perfil de egreso que les permita hacer frente a los retos de una sociedad cambiante y globalizada
- b) Principal actividad.- La formación integral de profesionales de la educación
- c) De conformidad con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), particularmente en la explicación del término denominado Periodo Contable, se precisó que en lo que se refiere a la Contabilidad Gubernamental el período relativo es de un año calendario que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023

Egresos. En este caso, el período que corresponde al Ejercicio Fiscal que se reporta, comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.

- d) Régimen Jurídico.- Los ordenamientos jurídicos que regulan y orientan las acciones que lleva a cabo la Escuela Normal Superior de Nayarit, son fundamentalmente los que se relacionan a continuación:
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
 - Constitución Política del Estado Libre y soberano de Nayarit
 - Ley Federal de Educación
 - Ley Federal de Educación del Estado de Nayarit
 - Ley que crea la Escuela Normal Superior de Nayarit el 2 de julio de 1958.
 - Ley Orgánica de la Escuela Normal Superior de Nayarit
 - Reglamento Interior de la Escuela Normal Superior de Nayarit
 - Decreto de creación de la Escuela Normal Superior de Nayarit.
- e).- Consideraciones fiscales del Ente.- No aplica
- f).- Estructura Organizacional básica.
- Dirección del plantel.
 - Subdirección Administrativa
 - Subdirección Académica.
- g).- Fideicomisos, mandatos y análogos.- No aplica



**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

5.- Bases de preparación de los Estados Financieros.

- a) Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a las normas emitidas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información. No aplica.
- c) Así mismo, en el registro de las operaciones y en la emisión de información financiera y presupuestal se da debido cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que éstos proporcionan el sustento técnico para la práctica contable a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.
- d) Normatividad supletoria. (No aplica)
- e) Implementación de la base devengado (No aplica)

E) Políticas de Contabilidad Significativas

- a) La Escuela Normal Superior de Nayarit, ha estado cumpliendo con las disposiciones marcadas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.
- b) Operaciones en el extranjero (No aplica).
- c) Método de valuación de la inversión en acciones. (No aplica).
- d) Sistema y método de valuación de inventarios. (No aplica).
- e) Beneficios a empleados. (No aplica).
- f) Provisiones (No aplica).
- g) Reservas (No aplica).
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores. (No aplica)
- i) Reclasificaciones. (No aplica)
- j) Depuración y cancelación de saldos. (No aplica)



**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

F) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. (No aplica)

G) Reporte Analítico del Activo.

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación. (No aplica)
- b) Cambios en el porcentaje de Depreciación. (No aplica)
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio. (No aplica)
- d) Riesgo por tipo de cambio o tipo de interés. (No aplica)
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos. (No aplica)
- f) Otras circunstancias que afecten el activo (No aplica)
- g) Desmantelamiento de activos (No aplica)
- h) Administración de activos (No aplica)

H) Fideicomisos, Mandatos y Análogos. (No aplica)

I) Reporte de la Recaudación. (No aplica)

J) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda. (No aplica)

K) Calificaciones otorgadas. (No aplica)

L) Proceso de Mejora. (No aplica)

M) Información por segmentos. (No aplica)

N) Eventos posteriores al cierre. (No aplica)



**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2023**

O) Partes Relacionadas. (No aplica)

P) Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

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



MTRO. JOSÉ ALBERTO RODRÍGUEZ AGUILAR

DIRECTOR DEL PLANTEL