NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) Notas de Gestión Administrativa

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.

1. **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.
2. **Panorama Económico y Financiero**
   La Escuela Normal Superior de Nayarit, opera con recursos propios.

3. **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 Egresos. En este caso, el período que corresponde al Ejercicio Fiscal que se reporta, comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025.

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

4.- 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.- Los registros contables se realizan en base al momento contable devengado.

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)

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 bines 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)

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.

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
TRIMESTRE ENERO – MARZO 2025

A. Notas de Desglose.

I. Notas al Estado de Actividades

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

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 recaudó la cantidad de **$ 5,194,360.39**

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	2,890,200.56
Materiales y Suministros	158,238.92
Servicios Generales	198,855.43
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**$3,247,324.91**

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
TRIMESTRE ENERO – MARZO 2025

II. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

EFECTIVO 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	8,623,280.03
TOTAL	**$ 8,635,280.03**

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

2. Por tipo de contribución

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	$2,857.68
Total	**$2,857.68**

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

INVENTARIOS

4. Bienes disponibles para su transformación (No aplica).

ALMACENES

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

BIENES MUEBLES	SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Mobiliario y Equipo de Administración	$433,212.71
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,942,072.48
Maquinaria, otros equipos y herramientas	174,655.25
TOTAL	$2,549,940.44

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)

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 2024	$15,182,364.72
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2025	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto 2025	1,947,035.48
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2025	**$17,129,400.20**

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.

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
TRIMESTRE ENERO – MARZO 2025

Hacienda Pública / Patrimonio	Importe
Resultado de Ejercicios Anteriores	$15,182,364.72
Resultado de Ejercicio Actual	1,947,035.48
TOTAL	**$17,129,400.20**

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

Efectivo y Equivalentes		
CONCEPTO	**2025**	**2024**
Efectivo	12,000.00	12,000.00
Bancos/Tesorería	8,623,280.03	6,679,102.23
T O T A L:	$8,635,280.03	6,691,102.23

2. Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
CONCEPTO	**2025**	**2024**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	0.00	0.00

Bienes Muebles	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	0.00
T O T A L:	0.00	0.00

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	$1,947,035.48	-562,547.81
Movimiento de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	2,857.68	4,688.23
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las Provisiones	0.00	0.00
Incremento en Inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	2,857.68	4,688.23
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación.	$1,944,177.80	-557,859.58

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

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	5,194,360.39
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	5,194,360.39

ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE NAYARIT
TRIMESTRE ENERO – MARZO 2025

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	3,247,324.91
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**158,238.92**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	158,238.92
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 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	**158,238.92**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	158,238.92
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
4. Total de Gasto Contable	3,247,324.91

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 PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	IMPORTE
Ley de ingresos estimada	$12,600,000.00
Ley de ingresos por Ejecutar	$6,668,978.89
Modificaciones a la Ley de ingresos estimada	$0.00
Ley de ingresos devengada	$5,931,021.11
Ley de ingresos recaudada	$5,931,021.11

2. Cuentas de Egresos

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	IMPORTE
Presupuesto de egresos aprobado	$12,600,000.00
Presupuesto de egresos por ejercer	$9,894,264.34
Presupuesto de egresos modificado	$0.00
Presupuesto de egresos comprometido	$2,705,735.66
Presupuesto de egresos devengado	$2,705,735.66
Presupuesto de egresos ejercido	$2,705,735.66
Presupuesto de egresos pagado	$2,705,735.66

MTRO. JOSÉ ALBERTO RODRÍGUEZ AGUILAR
DIRECTOR DEL PLANTEL

MTRO. RAÚL ANDRADE VERGARA
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO