

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

ND-ESF-A-01 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS

¹ Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO	MENOR A 3 MESES	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
1114	Inversiones Temporales	\$ -				
1115	Fondos con Afectación específica	\$ -				
1121	Inversiones Financieras C.P.	\$ -				
1211	Inversiones Financieras L.P.	\$ -				

Concepto		2022	2021
1112	BANCOS/TESORERÍA	6,902,653.23	4,155,565.66
	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
Suma		6,902,653.23	4,155,565.66



I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

0000016

ACTIVO

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

ND-ESF-A-02 CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	2020	2019	2018	2017	2016
1122	Cuentas por Cobrar	\$ -					
1124	Ingresos por Recuperar	\$ -					

MONTOS SUJETOS A ALGÚN TIPO DE JUICIO MAYOR A CINCO AÑOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTOS	FACTIBILIDAD DE COBRO

ND-ESF-A-03 CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR CORTO PLAZO

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	90 DIAS	180 DIAS	365 DIAS	+ 365 DIAS
1123	Deudores Diversos	\$ 14,601.07	5068.17	7,464.65	424.00	1,644.25
1125	Anticipos de Tesorería	\$ -				
1129	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	\$ 984.45	984.45			
1130	Anticipo de Proveedores	\$ 5,800.00				
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	\$ 5,800.00	1,800.00			4,000.00
1132	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	\$ -				
1133	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo	\$ -				
1134	Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	\$ -				
1139	Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	\$ -				






SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

A) NOTAS DE DESGLOSE



UPEGro
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL ESTADO DE GUERRERO

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

ND-ESF-A-04 INVENTARIO

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1140	Inventarios	\$ -
1141	Inventario de mercancías para venta	\$ -
1142	Inventario de mercancías terminadas	\$ -
1143	Inventario de mercancías en proceso de elaboración	\$ -
1144	Inventario de materias primas, materiales y suministros para producción	\$ -
1145	Bienes en tránsito	\$ -

ND-ESF-A-05 ALMACENES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	METODO
1150	Almacenes	\$ -	
1151	Almacén de materiales y suministros de consumo	\$ -	

0000017

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

INVERSIONES FINANCIERAS

ND-ESF-A-06 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO	CARACTERISTICA
1213	Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$ -		

ND-ESF-A-07 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1214	Participaciones y aportaciones de capital	\$ -



I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

ND-ESF-A-08 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	DEP. GASTO	DEP. ACUM	METODO	TASAS	ESTADO
1230	Inmuebles	\$ 44,860,275.67	\$ 1,667,044.62	\$ 21,333,510.06	LINEA RECTA		BUEN ESTADO
1231	Terrenos	\$ 71,160.00	\$ -	\$ -		0	BUEN ESTADO
1232	Viviendas	\$ -	\$ -	\$ -			
1233	Edificios no habitacionales	\$ 44,745,093.67	\$ 1,667,044.62	\$ 21,333,510.06	LINEA RECTA	5%	BUEN ESTADO
1234	Infraestructura	\$ -	\$ -	\$ -			
1235	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ -	\$ -	\$ -			
1236	Construcciones en proceso en bienes propios	\$ 44,022.00	\$ -	\$ -			
1239	Otros bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -			
1240	Muebles	\$ 14,028,875.34	\$ 317,051.43	\$ 13,123,319.08	LINEA RECTA		BUEN ESTADO
1241	Mobiliario y equipo de administración	\$ 6,103,272.27	\$ 148,370.44	\$ 6,175,485.71	LINEA RECTA	10% Y 30%	BUEN ESTADO
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 1,097,532.36	\$ 94,430.39	\$ 917,988.60	LINEA RECTA	10% Y 30%	BUEN ESTADO
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ 5,284,576.19	\$ 2,112.39	\$ 5,300,613.12	LINEA RECTA	10%	BUEN ESTADO
1244	Vehículos y equipo de transporte	\$ 1,148,536.00	\$ 59,481.64	\$ 538,382.10	LINEA RECTA	20%	BUEN ESTADO
1245	Equipo de defensa y seguridad	\$ -	\$ -	\$ -			
1246	Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 394,958.52	\$ 12,656.57	\$ 190,849.55	LINEA RECTA	10% Y 35%	BUEN ESTADO
1247	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ -					
1248	Activos biológicos	\$ -		\$ -			

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

ND-ESF-A-09 INTANGIBLES Y DIFERIDOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	AMORT. GASTO	AMORT. ACUM	METODO	TASAS
1250	Intangibles	\$ 106,011.40	\$ -			
1251	Software	\$ 106,011.40	\$ -			
1252	Patentes, marcas y derechos	\$ -				
1253	Concesiones y franquicias	\$ -				
1254	Licencias	\$ -				
1259	Otros activos intangibles	\$ -				
1270	Diferidos	\$ -				
1271	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	\$ -				
1272	Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	\$ -				
1273	Gastos pagados por adelantado a largo plazo	\$ -				
1274	Anticipos a largo plazo	\$ -				
1275	Beneficios al retiro de empleados pagados por adelantado	\$ -				
1279	Otros activos diferidos	\$ -				

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

ND-ESF-A-10 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CRITERIO
1160	Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	\$ -	
1161	Estimaciones para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ -	
1162	Estimación por deterioro de inventarios	\$ -	

0000022

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

OTROS ACTIVOS

ND-ESF-A-11 OTROS ACTIVOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERISTICA	CRITERIO
1290	Otros activos no circulantes	\$ -		
1291	Bienes en concesión	\$ -		
1292	Bienes en arrendamiento financiero	\$ -		
1293	Bienes en comodato	\$ -		

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

0000023

PASIVO*

ND-ESF-P-01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	90 DIAS	180 DIAS	365 DIAS	+ 365 DIAS
2110	Cuentas por pagar a corto plazo	704,413.91				
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	28,402.00	-			28,402.00
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	-	-	-		
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	-				
2114	Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	-				
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	-				
2116	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	-				
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	264,084.86	264,084.86			
2118	Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-				
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	411,927.05	11,927.05		400,000.00	
2120	Documentos por pagar a corto plazo					
2121	Documentos comerciales por pagar a corto plazo					
2122	Documentos con contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo					
2129	Otros documentos por pagar a corto plazo					




I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

0000024

PASIVO*

ND-ESF-P-02 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICA
2110	Cuentas por pagar	\$ 704,413.91	ACREEDORA	REMUNERACIONES POR PAGAR, IMPUESTOS POR PAGAR Y ACRREDORES DIVERSOS
2160	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	\$ -		
2161	Fondos en garantía a corto plazo	\$ -		
2162	Fondos en administración a corto plazo	\$ -		
2163	Fondos contingentes a corto plazo	\$ -		
2164	Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos a corto plazo	\$ -		
2165	Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	\$ -		
2166	Valores y bienes en garantía a corto plazo	\$ -		
2250	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	\$ -		
2251	Fondos en garantía a largo plazo	\$ -		
2252	Fondos en administración a largo plazo	\$ -		
2253	Fondos contingentes a largo plazo	\$ -		
2254	Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos a largo plazo	\$ -		
2255	Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	\$ -		
2256	Valores y bienes en garantía a largo plazo	\$ -		




I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PASIVO*

ND-ESF-P-03 OTROS PASIVOS CIRCULANTES

* 0000025

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICA
2159	Otros pasivos diferidos a corto plazo	\$ -		
2199	Otros Pasivos	\$ -		
2240	Pasivos diferidos a largo plazo	\$ -		
2241	Créditos diferidos a largo plazo	\$ -		
2242	Intereses cobrados por adelantado a largo plazo	\$ -		
2249	Otros pasivos diferidos a largo plazo	\$ -		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

ND-EA-01 INGRESOS DE GESTIÓN

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
4100	INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 5,399,425.11
4110	Impuestos	\$ -
4111	Impuesto sobre los ingresos	\$ -
4112	Impuestos sobre el patrimonio	\$ -
4113	Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones	\$ -
4114	Impuestos al comercio exterior	\$ -
4115	Impuestos sobre nóminas y asimilables	\$ -
4116	Impuestos ecológicos	\$ -
4117	Accesorios de impuestos	\$ -
4119	Otros impuestos	\$ -
4120	Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ -
4121	Aportaciones para fondos de vivienda	\$ -
4122	Cuotas para el seguro social	\$ -
4123	Cuotas de ahorro para el retiro	\$ -
4124	Accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ -
4129	Otras cuotas y aportaciones para la seguridad social	\$ -
4130	Contribuciones de mejoras	\$ -
4131	Contribución de mejoras por obras públicas	\$ -
4140	Derechos	\$ -
4141	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ -
4142	Derechos a los hidrocarburos	\$ -
4143	Derechos por prestación de servicios	\$ -
4144	Accesorios de derechos	\$ -
4149	Otros derechos	\$ -
4150	Productos de tipo corriente	\$ 493.80
4151	Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	\$ 493.80
4152	Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados	\$ -
4153	Accesorios de productos	\$ -
4159	Otros productos que generan ingresos corrientes	\$ -
4160	Aprovechamientos de tipo corriente	\$ -
4161	Incentivos derivados de la colaboración fiscal	\$ -

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

ND-EA-01 INGRESOS DE GESTIÓN

0000027

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
4162	Multas	\$ -
4163	Indemnizaciones	\$ -
4164	Reintegros	\$ -
4165	Aprovechamientos provenientes de obras públicas	\$ -
4166	Aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes	\$ -
4167	Aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones	\$ -
4168	Accesorios de aprovechamientos	\$ -
4169	Otros aprovechamientos	\$ -
4170	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 5,398,931.31
4171	Ingresos por venta de mercancías	\$ -
4172	Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	\$ -
4173	Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	\$ 5,398,931.31
4174	Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales no financieras	\$ -
4190	Ingresos no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	\$ -
4191	Impuestos no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	\$ -
4192	Contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	\$ -




0000028

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

ND-EA-02 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
4200	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 22,024,960.72
4210	Participaciones y aportaciones	\$ -
4211	Participaciones	\$ -
4212	Aportaciones	\$ -
4213	Convenios	\$ -
4220	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 22,024,960.72
4221	Transferencias internas y asignaciones del sector público	\$ 10,188,697.72
4222	Transferencias del resto del sector público	\$ -
4223	Subsidios y subvenciones	\$ 11,836,263.00
4224	Ayudas sociales	\$ -
4225	Pensiones y jubilaciones	\$ -
4226	Transferencias del Exterior	\$ -


